



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

GUERRERO MENDOZA, MARITZA LOIDA (ORCID: 0000-0003-1198-2436)

ASESORA:

DRA. MOORE TORRES, ROSA KAROL (ORCID: 0000-0002-7608-9377)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

HUARAZ - PERÚ

2019

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida y por estar siempre conmigo guiándome y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A mi padre, por ser mi mejor amigo, consejero y ejemplo a seguir; por todo su amor, su confianza y por todo el trabajo y sacrificio en todos estos años.

A mi hermano Lenin, a quien quiero con todo mí ser, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesto a escucharme, aconsejarme y ayudarme en cualquier momento.

Maritza Loida Guerrero Mendoza

AGRADECIMIENTO

A mis padres por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente en este camino.

A la Universidad César Vallejo, a la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, a mis profesores quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a mis asesores, por su apoyo incondicional durante todo este proceso, quienes con su paciencia, conocimiento, enseñanza y colaboración permitieron el desarrollo de esta tesis.

La Autora

PÁGINA DEL JURADO

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)


GUERRERO MENDOZA, MARITZA LOIDA

Cuyo título es:


**CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO
VIRGEN DE FÁTIMA-HUARAZ, 2019**

Reunidos en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
el estudiante, otorgándole el calificativo de:¹⁶..... (Número).....
.....^{Dieciséis}..... (Letras).

Huaraz, 11 de Julio del 2019


.....
DR. KAROL MOORE TORRES

PRESIDENTE


.....
MG. DE LA CRUZ INQUICAQUI GESELL

SECRETARIO


.....

MG. ABEL SALAZAR QUISPE

VOCAL

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Maritza Loida Guerrero Mendoza, identificada con DNI N° 76382886, a efectos de cumplir con las disposiciones actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que todos los datos, la información y la documentación que se muestra en la presente tesis son veraces y auténticas. De tal manera, respondo y asumo la responsabilidad correspondiente ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión de los documentos, así como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Huaraz, 01 julio del 2019



GUERRERO MENDOZA MARITZA LOIDA
DNI: 76382886

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PÁGINA DEL JURADO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
ÍNDICE	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	18
21. Tipo y diseño de investigación	18
22. Operacionalización de variables.....	20
23. Población, muestra y muestreo.....	20
24. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	22
25. Procedimiento.....	24
26. Métodos de análisis de datos	24
27. Aspectos éticos	24
III. RESULTADOS	30
IV. DISCUSIÓN.....	53
V. CONCLUSIONES	57
VI. RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS	61
ANEXOS.....	66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Comerciantes del mercado Virgen de Fátima.....	20
Tabla 2 Muestreo estratificado de los comerciantes del Mercado virgen de Fátima	22
Tabla 3 Escala de valoración por variable.....	30
Tabla 4 Opinión sobre la cultura Tributaria.....	31
Tabla 5 Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	32
Tabla 6 Opinión sobre la conciencia tributaria	33
Tabla 7 Opinión sobre la educación cívica tributaria.....	34
Tabla 8 Opinión sobre la difusión y orientación tributaria.....	35
Tabla 9 Opinión sobre las obligaciones formales	36
Tabla 10 Opinión sobre las obligaciones sustanciales	36
Tabla 11 Opinión sobre las infracciones y sanciones tributarias	38
Tabla 12 Estadísticos descriptivos	39
Tabla 13 Pruebas de normalidad de las variables de estudio.....	39
Tabla 14 Prueba Estadística entre Cultura tributaria y Obligaciones tributarias.....	40
Tabla 15 Prueba Estadística entre Conciencia tributaria y Obligaciones formales	41
Tabla 16 Prueba Estadística entre Educación cívica y Obligaciones sustanciales	42
Tabla 17 Prueba Estadística entre la Difusión y orientación e Infracciones y sanciones....	43
Tabla 18 Guía de observación	45
Tabla 19 Reporte de la presentación de declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos	49
Tabla 20 Reporte de Impuesto General a las Ventas	50
Tabla 21 Reporte de Impuesto a la Renta.....	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Regímenes Tributarios	13
Figura 2: Triangulación como Proceso de Credibilidad en la Investigación.....	28
Figura 3: Opinión sobre la cultura Tributaria.....	31
Figura 4: Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	32
Figura 5: Opinión sobre la conciencia tributaria	33
Figura 6: Opinión sobre la educación cívica tributaria.....	34
Figura 7: Opinión sobre la difusión y orientación tributaria	35
Figura 8: Opinión sobre las obligaciones formales	36
Figura 9: Opinión sobre las obligaciones sustanciales	37
Figura 10: Opinión sobre las infracciones y sanciones tributarias	38

RESUMEN

La presente investigación “Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado virgen de Fátima - Huaraz, 2019” tuvo como finalidad determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019. La metodología usada fue tipo aplicada, de diseño no experimental - transaccional, enfoque mixto y nivel explicativa - causal. Para la recolección de la información requerida se hizo el uso de la técnica encuesta utilizando la escala Likert y se aplicó el instrumento cuestionario con 30 preguntas, los cuales fueron planteadas abarcando las dos variables de estudio y sus respectivas dimensiones e indicadores, asimismo se hizo un análisis del cumplimiento de sus obligaciones tributarias de un comerciante acogido en el Régimen Especial de Renta, para ello se utilizó el análisis documental con su respectivo instrumento, la guía de observación y la ficha de hallazgo. La población de estudio estuvo conformada por 720 comerciantes, de la cuales se extrajo un muestreo probabilístico de 241 comerciantes.

Se determinó la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019, siendo positivo y alto y aceptando la hipótesis de investigación, se observa el nivel de dependencia de la variable cultura tributaria en la variable obligaciones tributarias con un valor de 0.926 (92,6%), siendo este positivo y alto.

Palabras clave: Cultura tributaria, obligaciones tributarias, infracciones y comerciantes.

ABSTRACT

The present investigation "Tax Culture and its incidence in the fulfillment of the tributary obligations of the merchants of the virgin market of Fatima - Huaraz, 2019" had as purpose to determine the incidence of the tributary culture in the fulfillment of the tributary obligations of the retailers of the Virgin de Fatima Market - Huaraz, 2019. The methodology used was of the applied type, with non-experimental design - transactional, mixed approach and explanatory - causal level. For the collection of the required information, the survey technique was used using the Likert scale and the questionnaire instrument was applied with 30 questions, which were raised covering the two study variables and their respective dimensions and indicators. analysis of compliance with tax obligations of a merchant under the Special Income Regime, for this purpose the documentary analysis with its respective instrument, the observation guide and the finding form was used. The study population consisted of 720 merchants, from which a probabilistic sample of 241 merchants was extracted.

The incidence of the tax culture was determined in compliance with the tax obligations of the merchants of the Market Virgin de Fatima - Huaraz, 2019, being positive and high and accepting the research hypothesis, the level of dependence of the culture tributary variable is observed in the variable tax obligations with a value of 0.926 (92.6%), this being positive and high.

Keywords: Tax culture, tax obligations, infractions and merchants.

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo globalizado, en base a la cultura tributaria se toma como punto de partida, la responsabilidad que tiene el contribuyente con su país para el desarrollo social, de manera que tiene un deber moral, el cual está estipulado en la Constitución Política establecida por el Estado, en merito a la conciencia de aportar con sus tributos para que el Estado proporcione a la sociedad bienes públicos (Castillo - Cabeza y Castillo - García, 2016)

De acuerdo a Derencia (2010), menciona que, en los países de Latinoamérica, los ciudadanos mantienen una cultura tributaria fuerte para contribuir en el progreso económico y social del país. Pero también existe otro sector que ha optado por la informalidad, realizando la evasión de impuesto, justificándose que no existe beneficios por parte de la entidad recaudadora.

Dentro del concepto de obligación tributaria se define como un compromiso del acreedor con el deudor tributario, que tiene la finalidad del cumplimiento de las prestaciones tributarias, pero no se debe entender la obligación tributaria como beneficio exigido por Estado, por el contrario, se debe considerar como un deber que todo ciudadano responsable debe tener para aportar en su país. (Camacho y Patarroyo, 2017)

En el ámbito del comercio generalmente existe la informalidad debido a los ingresos que perciben son mínimos, por lo tanto existe la informalidad dentro de estos negocios pequeños, donde una gran cantidad por ejemplo no lleva el control de ventas en base a los comprobantes, esto se evidencia por que las entidades reguladoras no toman en énfasis este sector informal, de manera que el ciudadano empieza a ver la evasión de impuesto como una actividad cotidiana que no le traerá conflictos, pero la verdad es otra pues desde el momento de ejercer un negocio de manera informal, ya estas incurriendo en una falta grave que puede empezar desde las sanciones hasta el embargo completo del establecimiento, pero para evadir las obligaciones tributarias tienen muchos orígenes, una de ellas es la falta de orientación, otro la falta de enseñanzas de educación cívica tributaria. (Tarazona y Veliz de villa, 2013).

Dentro del ámbito peruano, se evidencia una gran demanda de inversión por parte de capitales extranjeros, dichos capitales extranjero aportan también con talento humano calificado. En paralelo a estas características se considera también nivel de cultura tributaria y dentro de ello obligaciones sustanciales, haciendo cumplimiento de las obligaciones tributarias existente o hacer uso de la obligación tributaria formal de manera que el

contribuyente este orientado a cuáles son los procedimientos para regularizar su tributación. (Apaza y Bonifacio, 2017).

Existen muchos factores que afectan a la conciencia tributaria estos son: la incompetencia y falta de voluntad política, la falta de una educación cívica para formar ciudadanos en base al deber que tendrá como contribuyentes al país. Generalmente en educación hay una necesidad de inculcar una educación cívica enfocada a las contribuciones que a futuro la persona realizará, ya que desde pequeños se puede la persona formar correctamente y sobre todo estar informado con los deberes que tiene como ciudadano y más aún como contribuyente al País. (SUNAT, 2016).

Dentro de nuestra realidad nacional, la mayoría de empresarios que inician con sus negocios, toman la decisión de evitar la tributación, debido a que no les beneficia en los ingresos que tiene en su negocio, por lo tanto, el sector informal va en crecimiento, ya que el empresario empieza surgir con su empresa como autoempleo y sin realizar ningún tipo de retribución al Estado, esto se evidencia con la evasión del impuesto IGV, ya que generalmente al realizar una compra en dicho establecimiento, no se hace uso de comprobantes de pago , de manera que, existe ya una evasión de impuesto, y en este contexto se mantiene en diversos sectores y rubros los negocios. (Alejos y Carranza, 2010).

Parte del problema de evasión tributaria se encuentra en la ausencia de una educación tributaria fuerte; ya que dicha educación no se brinda en los hogares de las familias, ni en las instituciones educativas de todo nivel. Ya en el año 2013, la ente recaudadora de impuestos, desplegó una serie de esfuerzos orientados a la formación de valores tributarios entre la ciudadanía, en la que se promueve la práctica del cumplimiento de las obligaciones y deberes cívicos, en base a principios éticos; se viene capacitando en aspectos de responsabilidad tributaria y también sobre el rol del Estado en la recaudación de los tributos y el destino de lo recaudado; sin embargo, frente a la existencia de una inmensa informalidad, que evade y/o elude el pago de impuestos, que no contribuye solidariamente en la construcción de una mejor sociedad, los esfuerzos realizados por la entidad se tornan insuficientes; por lo que es menester incidir en la manera cómo el Estado provee a la sociedad servicios y bienes públicos de calidad, de repente por allí se podría disminuir los niveles de evasión tributaria.

El escaso conocimiento de la población en temas de tributación se refleja en el bajo desempeño de los deberes tributarios, la población aun no interioriza la idea que todos los ciudadanos de un país tienen el deber cívico de cumplir, por su propia voluntad y con puntualidad, las obligaciones tributarias a las que están afectas. De esta manera mejoran su conciencia cívica y colaborarían voluntariamente para la construcción y progreso del país. (Cortázar, 2015). Actualmente, se está tomando mayor conciencia de la responsabilidad de poner en práctica valores sobre tributación y cultura tributaria, asimismo, el Estado debe comprometerse en la formación de mejores ciudadanos, que sean capaces de cumplir con las normas de buena convivencia, que sientan la necesidad de saber y sentir que son capaces de realizar sus aspiraciones familiares y sociales (Rodríguez, 2017).

Aterrizando en la presente investigación referente al caso de los negociantes del Mercado estudiado, casi la totalidad de los propietarios de los negocios, no tienen una cultura Tributaria fuerte, manifestándose este hecho en el incumplimiento de sus deudas tributarias.

En definitiva, se observa en los micro empresarios del Mercado Central de Huaraz, en casi su totalidad no distribuyen comprobantes de pago, desde ese caso empieza el surgimiento de la evasión tributaria donde la entidad recaudadora debe poner más énfasis y lograr que estos negocios formalizan o se inicia el proceso sancionador, entonces se evidencia que los comerciantes no declaran sus obligaciones tributarias según les corresponda, interfiriendo en la recaudación por parte del Estado. De acuerdo a lo expuesto en la presente investigación apunta a crear la autoridad de la cultura tributaria en el cumplimiento del pago de tributos.

A continuación, se presentan los trabajos previos encontrados sobre las variables investigadas; para lo cual se ha visitado repositorios de tesis de universidades nacionales y extranjeras, de las cuales se han encontrado los siguientes antecedentes sobre las variables de estudio.

A nivel internacional, se cita a Anchaluiza (2015), en su investigación “La Cultura Tributaria y la Recaudación del Impuesto a la Renta del sector comercial de la Ciudad de Ambato”, finalidad fue realizar un estudio exhaustivo de la reducida cultura tributaria que trae consigo una recaudación mínima de impuesto a la renta en el sector comercio; la investigación estuvo dado con un diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, con una población considerada por 12,023 comerciantes y se extrajo una ejemplar de 265 comerciantes, para recolectar las evidencias se aplicó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario. Resultado:

el 78% de los encuestados considera que la contribución no trae beneficio a su ciudad, pero en cambio trae corrupción, el 60% no tiene noción de tributación, el 40% no está de acuerdo con los beneficios poco creíbles al realizar una cultura tributaria, el 92% cree que si existiera una cultura tributaria fuerte tampoco aumentará la recaudación. Conclusión: Se comprueba la hipótesis en el cual la baja de cultura tributaria trae proporcionalidad directa al descenso de la recaudación tributaria. Se muestra que la recaudación tributaria es baja en dicho sector comercial, y se debe aplicar un plan que contribuya a la capacitación y por consiguiente a la recaudación.

Asimismo, se tiene a Romero y Vargas (2013), en su trabajo de investigación de título “La Cultura Tributaria y su influencia en el Cumplimiento de las Obligaciones en los comerciantes de la Bahía mi Lindo Milagro del Cantón Milagro”, se planteó esta investigación con el propósito de investigar la cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento tributario de los comerciantes; estuvo bajo un enfoque investigación cuantitativa y diseño no empírico. Se estudió 520 negocios de las cuales se extrajo 140 negocios, empleando la encuesta como técnica y las preguntas propuestas como instrumento. Resultado: El 28% afirma que la primera variable influye minorativamente en el cumplimiento de los deberes de los comerciantes, el otro 34% afirma que la variable independiente tiene una gran influencia en el cumplimiento de las obligaciones de los negociantes y un 38% de los encuestados afirman que la primera variable influye regularmente en el cumplimiento de sus obligaciones. Conclusión: Por la reducida percepción de cultura de tributaria conlleva a que los vendedores de la Bahía incurran al incumplimiento de sus obligaciones tributarias y por consiguiente la recaudación tributaria es mínima.

Asimismo, se ha encontrado a Cárdenas (2012), la investigación “La Cultura Tributaria en un grupo de Actividad Económica Informal en la Provincia de Pichincha, Cantón, Quito - Ecuador”, cuyo objetivo primordial fue establecer la cultura tributaria dentro de la diligencia económica informal dentro de la provincia de Pichincha. Con el uso de la metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo descriptivo, teniendo en cuenta a 623 comerciantes y con una muestra muestra de 230 comerciantes, el investigador recolectó los datos por medio de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Resultados: Un 90% de comerciantes tienen el interés de participar en cursos de administración tributaria, el 78%

afirma saber el destino de la recaudación en el Estado. Conclusion: existe la motivación de parte del comerciante de capacitarse de manera que se pueda interiorizar al comerciante los beneficios de una cultura tributaria, otro grupo de comerciantes sabe cual es el destino de la recaudación pero no se evidencia mejoras en su ciudad.

A nivel nacional, se tiene el trabajo de Burga (2015), en su tesis titulada “Cultura Tributaria y Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales del Emporio Gamarra, Lima – 2014, con el propósito de conocer la influencia de la cultura tributaria en el cumplimiento tributario de las empresas comerciales de Gamarra, donde se empleó la metodología, cuyo enfoque fue cuantitativo, de diseño no práctico, tipo correlacional - transaccional. Conformado por 65 personas negociantes de los cuales se extrajo la muestra de 40 personas, la recolección de información se realizó con la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario. Resultado: El 60% afirmó que no cumplen con las normas tributarias, el 40% de los encuestados afirmó que no cumplen regularmente con dichas normas. El 75% afirma sentirse desmotivado a realizar el pago voluntario de sus tributos, el 25% menciona lo contrario. El 90% afirmó que se debe impartir cultura tributaria en colegio, mientras el 10% no admite dicha afirmación, el 80% afirma ser el responsable del pago de sus tributos, el 85% afirmó que con una estrategia tributaria el crecimiento será mayor en su empresa y el 15% afirmó que no aporta en crecimiento de empresa. Conclusión: La falta de percepción de primera variable es el resultado de una escasa difusión de información desde el colegio, de manera que falta propagar la administración tributaria, los contribuyentes tienden a ir a lado de la informalidad porque no ven la distribución por parte de sus gobernantes para el desarrollo social.

También se cita a Palaco (2017), en su tesis denominado “Cultura Tributaria y las Obligaciones Tributarias en las Asociaciones de Comerciantes, San Juan de Lurigancho, 2017”, el estudio se basó en examinar cómo influye la variable independiente en la variable dependiente de los negociantes estudiados. El uso de la metodología fue de dirección cuantitativa, de diseño no empírico y transversal, fue descriptiva - correlacional, hubo como población a 50 comerciantes y una muestra de 23 comerciantes. Haciendo uso de la indagación como técnica y el cuestionario como instrumento. Resultados: El 60% atestigua poseer una cultura tributaria nivel medio, mientras que el 35% alude tener cultura tributaria baja y el 5% asevera tener una cultura tributaria alta. Por otro lado 30% cumple en promedio con sus compromisos tributarios, el 77% no cumplen y el 3% son contribuyentes frecuentes

que cumplen con sus obligaciones tributarias. Conclusiones: hay una vista negativa por parte del comerciante frente a las contribuciones tributarias, debido a la falta de capacitación, de orientación y responsabilidad de contribuyentes comerciales, si se inculcará lo mencionado los comerciantes tomarían conciencia para así realizar sus contribuciones voluntariamente.

Otro estudio sobre las variables investigadas , es el de Mogollón (2014), en su tesis titulada “Nivel de Cultura Tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la Recaudación Pasiva de la Región Chiclayo, Perú “, la intención fue determinar el nivel de cultura tributaria de los comerciantes, empleando un método de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y descriptiva - explicativa. Estuvo conformado por 4,500 comerciantes, de las cuales se extrajo a solo 450 negociantes. Se aplicó la habilidad de la encuesta con su pertinente cuestionario. Resultados: El 75% afirman que ejecutan su pago de impuesto por que la ley los exige y si no lo ejecutan los multarían, el 15% creen que sufragar el tributo es la única manera de ayudar con el desarrollo de la sociedad. El 55% opinan que el pagar impuesto reduce sus ganancias, el 30% no pagan impuesto por qué no ven una mejora en su localidad, el 20% afirma que el impuesto no alcanza a sus hogares y en cambio el sector público de recaudación se lo roba. Concluye: De los comerciantes de Chiclayo su nivel de paga de impuestos es baja, los comerciantes reflexionan que los impuesto no ha favorecido a su ciudad, por el contrario ellos recapacitan que están apoyando a la corrupción por lo que no tienen conocimiento tributaria, lo cual influye negativamente al momento de cumplir sus obligaciones sustanciales y formales.

Otro antecedente es el de Rodriguez (2017), tesis titulada “La Cultura Tributaria y su incidencia en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de los comerciantes de abarrotes de la Localidad de Ascope, Trujillo, Año 2017”, (*Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Trujillo - Perú*) cuyo objetivo general fue establecer como la cultura tributaria incide en el desempeño de los deberes tributarias en los negociantes de la localidad en estudio; la investigación fue enfoque cuantitativo - no empírico, de diseño transversal - descriptivo, hubo como población y muestra 70 negociantes, como técnica la encuesta y como herramienta las preguntas. Resultado: Se estableció que el reducido nivel de cultura de los negociantes de abarrotes, un 47% transgrede la ley. Se Concluye que los negociantes de abarrotes, tienen un nivel reducido de cultura, ya del total de los negociantes, un 47% desconocen de lo que se le está cuestionando

también desconocen las categorías y el destino de éstos, asimismo poseen inexperiencia sobre los regímenes tributarios y los comprobante de pago. Asimismo, muestra que difusión y orientación tributaria incide significativamente en las contravenciones y sanciones que inciden los negociantes, observando un 40% de los negociantes han cometido contravenciones diversas plasmado en el código tributario, y como resultado se han impuesto las ordenanzas correspondientes, También se observó que los comerciantes por desconocimiento de las sanciones no declaran lo correcto, transgrediendo la ley de buenos contribuyentes.

Del mismo modo se tiene la investigación de Apaza y Bonifacio (2017), en su tesis titulada “Cultura Tributaria y Obligaciones Tributarias en los comerciantes del Mercado Central del Distrito de Paruro, Cusco - 2017”, (*Para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Peruana Unión de Cuzco - Perú*), cuyo objetivo fue instituir cómo la primera variable intercede con los deberes tributarias en los negociantes del mercado central de Cuzco, el investigador utilizó una indagación de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, no empírico - transaccional y como población y muestra a los 36 comerciantes debidamente inscritos. Resultado: Los 8 comerciantes que representan el 22,2% tienen una cultura tributaria débil, 23 comerciantes que representan el 63,9% presentan moderada cultura tributaria, 4 comerciantes que representan el 11,1% presentan una fuerte cultura tributaria para el acatamiento de sus deberes. Conclusión: existe una relación significativa alta entre la educación cívica tributaria y el cumplimiento sus obligaciones sustanciales, a medida que los comerciantes incrementen su educación cívica tributaria se incrementará el cumplimiento de sus obligaciones, según el factor de correlación de Tau-b de Kendall, es decir, a medida que los comerciantes asciendan su educación cívica tributaria se incrementará el acatamiento de los pagos tributarios.

A nivel regional, Muñoz (2018), en su tesis denominado “Cultura Tributaria y su incidencia en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en el Centro Comercial Golden Plaza - Huaraz, 2018”, (*Tesis para adquirir el Título Profesional de Contador Público, Huaraz - Ancash - Perú*), con el propósito de constituir una autoridad de la variable independiente en la variable dependiente. La metodología empleada es de enfoque cuantitativo, con diseño no empírico - transeccional, explicativa - causal. Considerando una población de 48 propietarios de puestos y una muestra de 26 propietarios, haciendo el uso de encuestas como habilidad y

cuestionario como instrumento. Resultados: El 65% afirmaron que coexiste una cultura tributaria débil, con relación al desempeño tributario un 69% efectúa regularmente; y existe el 23% de sumisión de acuerdo a la prueba ETA. Conclusión: se afirma que existe un ascendente en el cumplimiento tributario al constituir una autoridad de la variable independiente.

Otro significativo estudio es el de Chávez (2017) en su indagación denominado: “Cultura Tributaria y su incidencia en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en los comerciantes del Mercado Señor de la Soledad de Huaraz - 2015”, (*Para obtener el Título Profesional de Contador Público, Huaraz - Perú*) cuyo objetivo fundamental fue el poder exponer que la cultura tributaria de los comerciantes del mercado “Señor de la Soledad” tiene una influencia en el fiel acatamiento de obligaciones tributarias; el estudio metodológico fue de enfoque cuantitativo - descriptivo y diseño no experimental - transeccional; como población conformada por 130 comerciantes, extrayendo a solo 55 y se utilizó la habilidad de la encuesta y como instrumento, el cuestionario. Resultado: Se obtuvo que un 72.6% tienen una conveniente cultura tributaria, que conocen y contribuyen pertinentemente de acuerdo a ley, mientras que el 27.4% marcan no realizar el pago de sus tributos en el periodo que se le asigna. El 80% afirma que no realiza sus obligaciones tributarias porque no se evidencia mejorías en su ciudad con sus contribuciones, el 20% afirma que ejecuta su contribución para el desarrollo de su ciudad. Conclusión: Se declara la existencia de una tendencia a prevalecer en la cultura tributaria, de manera que influye en los deberes del contribuyente, el escaso aprendizaje y orientación es un declive de crear una cultura fuerte entre los negociantes del Mercado mencionado.

A continuación, se presenta las Teorías afines a las variables y dimensiones de la investigación.

La variable **Cultura tributaria**; Valero, Ramírez y Moreno (2016) señalan sobre la cultura tributaria, que “son todos los conocimientos que tiene una persona sobre tributación, cuyos conocimiento los utiliza para emplearlos en una empresa.” (p.65). Por otro lado, Gómez y Macedo (2017), manifiestan que “...la cultura tributaria está definida por el nivel de conocimiento que se tiene sobre la Administración Tributaria por parte de los miembros de una sociedad, y también del funcionamiento del sistema tributario”.

En relación a las dimensiones de la variable cultura tributaria, mencionamos en lo siguiente:

Conciencia tributaria, está concerniente al comportamiento y las creencias que las personas poseen y ejercen, que se evidencian en contribuir voluntariamente con el pago de los tributos. Asimismo, se precisa como el sentido común y el conocimiento que la población tiene y que lo crea tomar una posición en referencia al pago de tributo. “La conciencia tributaria, es parte de la conciencia social. En el proceso mismo de construcción de la conciencia tributaria, puede ocurrir situaciones que den lugar a ciudadanos con conciencia tributaria positiva o negativa” (Quispe, 2018).

Conciencia social, se le considera como el discernimiento que una persona posee sobre la Etapa de los demás integrantes de su corporación. “...el individuo con conciencia social es, justamente, consciente de cómo el ambiente puede ayudar o lesionar el progreso de las personas, es decir tiene discernimiento que su acción en lo referente al pago de tributos, va a beneficiar o lesionar al funcionamiento del Estado” (Bonell, 2015).

Percepción del destino de los recursos públicos, es considerado como el conocimiento sobre la finalidad que tendrá el dinero proveniente por concepto de ingresos tributarios y no tributarios que tiene el Estado, quien tiene la responsabilidad de hacer un uso eficiente de tales recursos, el Gobierno de turno debe garantizar la transparencia y eficiencia en el manejo y uso de los recursos públicos, con la finalidad de fortalecer la confianza de la ciudadanía de que sus contribuciones aportan a la sociedad, de esta forma se incrementaran las aportaciones tributarias de la población (Solórzano, 2018).

Percepción del deber de contribuir con el desarrollo económico y social, Solórzano (2018) manifiesta que para el desarrollo de la sociedad en los aspectos económicos y sociales, todos los ciudadanos tienen el deber constitucional de contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de conceptos de justicia y equidad. El pago oportuno de los tributos constituye un deber ciudadano indispensable para la existencia de una redistribución del ingreso y para alcanzar los propósitos de una sociedad justa y equitativa, un Estado sin ingresos no puede atender las demandas de la sociedad en servicios y obras públicas.

Motivación en el cumplimiento tributario, para la motivación, Bardales (2012) señala que un primer aspecto es los derechos fundamentales de la persona, compone parte de recibir

bienes y servicios del Estado, se encuentra el derecho a tener servicios de calidad, donde el ciudadano tiene que pagar sus tributos para financiar de recursos al Estado, y que el Estado puede ejercer coacción para cobrar tributos, al ser el encargado de la justicia, lo que crea cierta motivación en los contribuyentes por la percepción de justicia. Como segundo aspecto la manifestación del deber de motivación como elemento de un acto administrativo tributario, por lo que es obligatorio indicar que todo acto administrativo, requiere cumplir con ciertos requisitos esenciales para su validez y, de esta manera, posea validez jurídica, entre estos requisitos la motivación es un factor muy importante.

Educación cívica tributaria, Thompson y Vignon (2016) manifiestan que la educación cívica constituye una prioridad del sistema de educación, ya que se basa en las normas de conducta y convivencia de las ciudades, por lo que es utilizada como piedra angular para la formación ciudadana, dada su vigencia y su connotación actual. En el aspecto tributario, se refiere a las normas seguidas por los ciudadanos y la predisposición de estos en contribuir de manera voluntaria por la educación que poseen, es decir es el sentido común que los individuos tienen para decidir si les conviene cumplir con tributar (Mogollón, 2014). Es así que la educación cívica está basada en la formación en valores cívicos que moldean a los ciudadanos dentro de las obligaciones morales de contribuir con el Estado para recibir los servicios y bienes públicos que el Estado construye para la sociedad.

Asimismo, es pertinente teorizar sobre aspectos relacionados a:

Implementación de cursos tributarios, “la importancia de la implementación de cursos tributarios radica en que ayuda a formar el comportamiento cívico de los ciudadanos en su relación al cumplimiento del pago de sus obligaciones tributarias y como parte de sus derechos como ciudadano en el aspecto de contribución con el Estado” (Burga, 2015). Lo que demuestra la importancia de los cursos tributarios que se establezcan para alcanzar los objetivos planteados por la Administración Tributaria, creando un compromiso en la población de cumplir con los tributos, y esto se encuentra entre los objetivos de la entidad recaudadora, el cumplimiento tributario está en función de la percepción de la población del riesgo de evadir impuestos, depende de los niveles de control y fiscalización y de la severidad de las sanciones en materia tributaria;

Educación en civismo, la educación en civismo a la población en materia tributaria no debe circunscribirse a la mera enseñanza de comportamientos que se relacionen con los requerimientos del régimen tributario, tampoco puede encasillarse en los límites de

formalidad fiscal, del orden formal y los motivos de su cumplimiento, debe darse importancia a una educación que propenda el cambio de mentalidad y de toma de conciencia, necesariamente la educación debe orientarse al cambio cultural y revalorar los principios de la ética entre la población y los contribuyentes conformantes (Burga, 2015).

Cultura de valores, es un tipo de cultura fundamentada en el respeto por los demás y por uno mismo, con compromiso en practicar valores organizacionales como la integridad, ética, productividad, confianza, solidaridad, éxito en relación a resultados. En este sentido, la cultura de valores se forma, se enseña y son asumidos en el marco de cierta realidad especial y concreta y no como constructos inamovibles en un determinado momento y contexto social (Martín, 2018).

Respecto a **difusión y orientación tributaria**, es parte de los objetivos de la Administración Tributaria en su finalidad de dar las mayores facilidades para el oportuno pago por parte de los contribuyentes, dentro de este aspecto se considera:

Claridad de la información por los funcionarios SUNAT, “...la información brindada debe ser precisa y clara, que no quede dudas al respecto, una información brindada sin la claridad debida, crea confusión y retrasos en el pago de los tributos, por lo que los funcionarios deben estar bien capacitados y conocer al detalle todas las instancias de los procesos y contenidos sobre el pago de tributos” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

Charlas informativas SUNAT, “...son conferencias programadas que dicta la Administración tributaria como parte del objetivo de brindar calidad de atención al contribuyente, y están referidas a temas de interés para el contribuyente” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

A continuación, se desarrolla la teoría sobre el variable **Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias**, son de derecho público, es el vínculo directo entre el acreedor y el deudor tributario, respaldado por ley; es oportuno cumplimiento es una obligación que todo miembro de la sociedad tiene con el Estado y significa contribuir con el progreso del país. Si la recaudación por parte del Estado se incrementa, por pagos de impuestos, la población va a recibir mayores servicios y obras públicas, y mejorar la calidad de vida de sus habitantes que van a vivir con seguridad y tranquilidad (Quispe, 2018).

Régimen Especial del Impuesto a la Renta, según el TUO de la ley del impuesto a la renta, art. 117°, pueden acogerse al Régimen Especial las personas naturales, personas jurídicas, sociedades conyugales, domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría, provenientes de las siguientes actividades:

- I. Actividades de comercio y/o industria, tales como venta de bienes que adquieran, produzcan o manufacturen.
- II. Actividades de servicios.

Sujetos no comprendidos:

- Ingresos netos que superen los S/. 525,000.00. por cada ejercicio gravable.
- El valor de los activos fijos superen los S/.126,000.00, con excepción de predios y vehículos.
- Que por cada ejercicio las adquisiciones superen los S/.525,000.00.

También:

- Servicio de transporte de mercaderías de carga mayor o igual a 2TM.
- Actividades calificadas como contratos de construcción.
- Organizadores de espectáculos públicos.
- Notarios, comisionistas, martilleros, agente de bolsa de valores, otros.
- Titulares de negocios como el casino, tragamonedas.
- Titulares de agencia de viajes, publicidad.
- Que comercialicen combustibles líquidos.
- Realicen venta de inmuebles.
- Consultorios de médicos, odontólogos, veterinarias, actividades jurídicas, contables, de arquitectura e ingeniería, asesoramiento empresarial, otros.

Impuesto General a las Ventas (IGV), es un tributo que grava la comercialización de bienes y servicios realizados en el territorio nacional; el pago lo asume el consumidor final, el impuesto se carga automáticamente en el precio del producto.

Fortunas y servicios apegos al IGV: la comercialización de bienes muebles, prestación de servicios, los contratos de construcción, la primera venta de inmuebles, a importación de mercancías.

Bienes y Servicios Exonerados: venta de animales vivos; productos alimenticios primarios; venta de tubérculos, hortalizas, verduras, frutas, menestras, cereales; insumos para el agro;

servicio de transporte público de pasajeros y carga; espectáculos en vivo de teatro, conciertos de música clásica, ópera, opereta, ballet; comidas y bebidas ofrecidos por comedores populares y comedores de universidades pública y construcción o reparación de unidades de la Fuerzas Navales o Marina de guerra.

Regímenes tributarios, abarca las categorías en el que una empresa que inicia sus actividades, tanto como una persona natural o jurídica, se registra de manera obligatoria en la SUNAT. Así, el régimen establece la forma en la que se realizan los pagos y los niveles de pago de tributos. Desde el 2017, el Gobierno ha establecido cuatro tipos de regímenes tributarios; las cuales son:

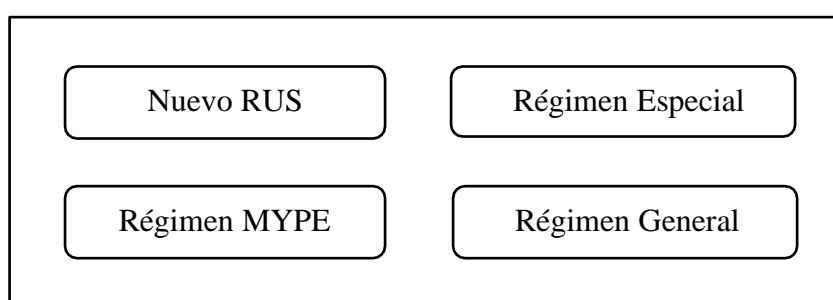


Figura 1: Regímenes Tributarios

Fuente: (SUNAT, 2016)

Obligaciones formales, se refieren a los procesos que el contribuyente está obligado a cumplir; son obligaciones en la que el contribuyente debe cumplir todas las obligaciones estipuladas en el Art. 87° del Código tributario, como: presentar las declaraciones en la fecha establecida, actualización ante la SUNAT, inscribirse en los registro públicos, llevar los libros contables según el régimen establecido y legalizados, etc. (Drimer, 2008).

Obtención del Registro Único de Contribuyentes (RUC) , para obtener el Registro Único de Contribuyentes (RUC), que viene a ser un documento valioso para identificar de manera diferenciada a los contribuyentes, quienes pueden ser personas naturales o personas jurídicas, con el fin de tributar. El RUC es el instrumento facilita al Servicio de Rentas Internas (SRI) la realización del control tributario y la respectiva fiscalización, su trámite es rápido y es gratuito, se expide con la presentación del documento de identidad, que acredite haber votado en las últimas elecciones, marca el inicio para empezar a pagar tributos (SUNAT, 2018).

Emisión de comprobantes de pago, es de modo formal el deber de expresar el concerniente comprobante de pago en toda avenencia económica, es un instrumento que confirma la cesión de bienes o la prestación de servicios, así como la entrega en uso. Para ser estimado como recibo de pago debe ser expresado y/o impreso en concordancia a las normas del Reglamento de Comprobantes de Pago (Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT). El deber de expresar recibos de pago recae en todas las entes que ejecuten cesión de bienes o en las personas que presten servicios de cualquier naturaleza. Esta obligación debe cumplirse aun cuando la operación comercial o la prestación de servicios no se encuentre afecta al pago de tributos.

Obligaciones sustanciales, tienen como objeto cancelar o pagar el tributo. La obligación tributaria sustancial nace de una relación jurídica que tiene origen en la Ley, “...consiste en el pago al Estado del impuesto como consecuencia de la realización del presupuesto generador del mismo; es decir, se relaciona directamente con el pago de impuestos, que es la entrega de dinero al fisco según declaraciones presentadas” (Gómez & Macedo, 2008).

Deber de pagar oportunamente los impuestos, es parte del deber y compromiso de pagar los tributos, la SUNAT establece un calendario anual para el pago de ciertos impuestos, que se debe de cumplir a efectos de no ser sancionado por la Administración Tributaria.

Infracciones y sanciones, de acuerdo al código tributario, art. 164° (2016), es estimada a toda acción o descuido que lleva a la infracción de lo estipulado en el código tributario. La contravención será fija en forma justa y sancionada con penas monetarias, retención de bienes, suspensión de licencias o autorizaciones vigentes concedidas por entidades del Estado para el desempeño de sus actividades y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales de prestan sus servicios de manera independiente.

Según el Código Tributario, art. 172° (2016), las infracciones tributarias se originan por el incumplimiento de las obligaciones tributarias siguientes:

- No inscribirse, o actualizar la inscripción a la SUNAT. (Art. 173°).
- No emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos. (Art. 174°).
- No llevar libros y/o registros contables. (Art. 175°).
- No presentar declaraciones y comunicaciones. (Art. 176°).
- No permitir el adecuado control de la (SUNAT), informar y comparecer ante la misma. (Art. 177°); y otras obligaciones.

De acuerdo al Código Tributario, art. 180° (2016), la Sunat, empleará por transgresiones cometidas, las sanciones como: penas pecuniarias (penalidades), embargo de bienes, cierre temporal o definitivo de establecimiento u oficina. Suspensión temporal de licencias, permisos, concesiones, o autorizaciones vigentes.

Conocimiento de prácticas ilegales, “...se refiere al nivel de conocimiento que tienen los agentes tributarios, sobre todo el contribuyente respecto al no cumplimiento de las obligaciones tributarias reglamentadas por la Autoridad Tributaria” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

Conocimiento de las sanciones tributarias, se refiere al nivel de conocimiento que tienen los contribuyentes sobre lo estipulado en la Ley y el Reglamento sobre Obligaciones Tributarias, al incumplir las normas pertinentes, existe una escala de sanciones referidas a multas y otras sanciones, que pueden llegar hasta embargos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

La investigación se ha llevado a cabo en los comerciantes del Mercado Central de Huaraz, por lo que es importante definir que son estos mercados.

García (2017) afirma que los **Mercados de Abastos** representan un indudable valor en el mundo actual, un canal de distribución tradicional imprescindibles en las ciudades como recurso del turismo experiencial, representa un lugar tradicional de compras, de las familias tradicionales, que se identifican con el orden y la higiene, que están dispuestas a pagar un poquito más, pero que realizan sus compras en un ambiente más agradable.

La cultura tributaria en los mercados de abastos, ya sean mercados mayoristas, en los que se mueven grandes cantidades de dinero, o en mercados minoristas, es siempre baja, lo informal de sus transacciones hacen que no sea alta la cultura tributaria, también incide el nivel educativo de los comerciantes y sus valores cívicos, la mayoría de ellos exhiben valores cívicos débiles.

En lo que concierne al desempeño de los deberes tributarias de los comerciantes de los mercados del Perú, en las investigaciones revisadas, se ha encontrado que no existe un oportuno desempeño de los deberes tributarias, se debe al bajo nivel de conocimiento tributario, a la falta de capacitación recibida por parte de la Administración Tributaria y a la percepción, que tienen los comerciantes, del mal destino de los recursos públicos, que se

manejan sin transparencia debido a los altos índices de corrupción existentes en el país; estos factores inciden con el bajo nivel de desempeño de los deberes tributarios en los mercados de abastos.

De acuerdo al sujeto de estudio, los vendedores del Mercado al que se está investigando están organizados por rubros, tales como: Abarrotes, carnes, verduras, pescados, frutas, bazar, pollos, piñatería, jugos, restaurantes, flores, tiendas oficinas y boticas.

Teniendo como base los trabajos previos y bases teóricas, se hizo la **formulación del problema general**: ¿Cuál es la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?

Para reforzar la investigación se plantean los **Problemas específicos**: ¿Cuál es la incidencia de la conciencia tributaria en las obligaciones formales en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?, ¿Cómo incide la educación cívica tributaria en las obligaciones sustanciales en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?, ¿Cómo incide la difusión y orientación tributaria en las infracciones y sanciones en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019? y ¿En qué medida el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales incide en las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?

La investigación se justifica de la siguiente manera: **Justificación teórica**, que se justifica teóricamente, por el tratamiento que se dará a las variables de investigación, puesto que el poco cumplimiento de los deberes tributarios necesita de un abordaje teórico que permita establecer la incidencia de la variable independiente en la variable dependiente, pocos son los pobladores conscientes que pagan oportunamente sus impuestos, a pesar que todos disfrutan de las obras públicas y los servicios que el Estado provee. Se supone que todos deben pagar por los servicios que usan, no puede existir una sociedad desarrollada en la que unos cuantos paguen por servicios que son usados inclusive por aquellos que no contribuyen para su existencia. La investigación servirá de antecedente para estudios que deseen ampliar y profundizar el análisis y el comportamiento de las variables investigadas., así como también se **justifica metodológicamente**, en el sentido que para recopilar la información se van a elaborar un instrumento, que sería la encuesta, que necesariamente van a ser validados por juicios de expertos y a los que se tiene también que establecer su confianza por el método de Alpha de Cronbach; estos instrumentos van a poder usados por otros investigadores en la

recopilación de datos en investigaciones similares, con la seguridad que arrojarán resultados confiables, y finalmente la investigación tiene una **Justificación social y práctica**, en el sentido que los resultados y conclusiones a los que se arribe en el presente estudio, servirán para propiciar acciones tendientes a mejorar la cultura tributaria de los comerciantes en estudio, esto hará de ellos mejores ciudadanos, con más valores cívicos, que serán transmitidos a su familia, teniendo familias con valores tributarios entre otros; asimismo servirá para mejorar la recaudación de tributos, lo cual sin duda se van a traducir en más servicios y en formar mejores ciudades, principalmente de la población más necesitada.

Con el presente estudio, se pretende contribuir con recomendaciones para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante el mejoramiento de la cultura tributaria de la población, en particular de los mayoristas y minoristas del mercado en estudio; para que así el Estado pueda contar con recursos financieros que le permita mediante inversión pública dotar de mejoras a las ciudades.

A continuación, se plantean las Hipótesis:

Como **Hipótesis de investigación**, mencionamos que la cultura tributaria incide significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019. Y como **Hipótesis nula**, la cultura tributaria no incide significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

En la investigación se han planteado los siguientes **Objetivos**:

Como **Objetivo general**, se planteó analizar el episodio de la cultura tributaria en la observancia de los deberes tributarios de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019. Y como **Objetivos específicos**: identificar la incidencia de la conciencia tributaria en las obligaciones formales de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019. Establecer la incidencia de la educación cívica tributaria en las obligaciones sustanciales de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019. Identificar la incidencia de la difusión y orientación tributaria en las infracciones y sanciones en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019. Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 201

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Metodología de Investigación Cuantitativa

Enfoque de Investigación

La investigación fue de enfoque cuantitativo, porque se hizo recopilación de información y contrastar hipótesis, se sustenta en los números y en la medición, hace uso de la Estadística, prueba las vigencias teóricas y establece modelos de conducta; (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 34)

Alcance de Investigación

El alcance fue explicativo, ya que se determinó las causas de los fenómenos, se probó la incidencia de la variable independiente en la variable dependiente. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 83).

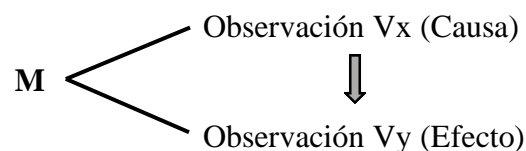
Diseño de investigación

Es una investigación no experimental, puesto que no se manipulará de manera intencionada ninguna variable de investigación; asimismo, fue una investigación transeccional, ya que se recopilaron los datos en un único momento en el tiempo (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 151).

Tipo de investigación

El presente estudio fue de tipo causal porque se investiga la relación que se encuentra entre variables mediante una situación de causa - efecto en un momento dado. También porque la presente investigación busca las procedencias del incumplimiento de las obligaciones tributarias en la muestra seleccionada.

Corresponde al siguiente esquema:



Dónde:

M= Muestra

Vx= Indagación de la variable Independiente

Vy= Indagación de la variable Dependiente

2.2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Cultura tributaria	Se refiere al conjunto de conocimientos, valoraciones y actitudes referidas a los tributos, así como al nivel de conciencia respecto de los deberes y derechos que derivan para los sujetos activos y pasivos de esa relación tributaria (Valero y Ramírez, 2016)	Se mide mediante las respuestas obtenidas de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima, al aplicar el cuestionario sobre cultura tributaria, mediante la escala de Likert: nunca, a veces, regularmente, casi siempre, siempre.	Conciencia tributaria	Conciencia social	LIKERT
				Percepción del destino de los recursos públicos	
				Percepción del deber de contribuir con el desarrollo económico y social	
				Motivación en el cumplimiento tributario	
			Educación cívica tributaria	Implementación de cursos tributarios en la institución	
				Educación en civismo	
			Difusión y orientación tributaria	Cultura de valores	
Obligaciones tributarias	Es el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, que es un elemento fundamental para la recaudación de impuestos. Además del conocimiento de las obligaciones se debe tener en cuenta lo que implica ello, como las infracciones y sanciones. (Mogollón, 2014).	Se mide mediante las respuestas obtenidas de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima, al aplicar el cuestionario sobre obligaciones tributarias, mediante la escala de Likert: nunca, a veces, regularmente, casi siempre, siempre.	Obligaciones formales	Claridad en la información por los funcionarios SUNAT	
				Charlas informativas SUNAT	
			Obligaciones sustanciales	Obtención del RUC	
				Emisión de comprobantes de pago	
			Infracciones y sanciones tributarias	Deber de pagar oportunamente los tributos	
				Conocimiento de prácticas ilegales	
				Conocimiento de las sanciones tributarias	

2.3. Población, muestra y muestreo

Población

(Ludewig, 2014) Señala que la población es un conjunto de elementos que tienen las mismas características y que interesa a la investigación; la población de estudio estará conformada por los comerciantes de los puestos existentes, de acuerdo a información proporcionada por la Administración del Mercado Virgen de Fátima; la población que se va a considerar son los comerciantes que cumplan con la obligación tributaria IGV-RENTA.

Tabla 1: Comerciantes distribuidos por rubros

Rubro	Nº de comerciantes
Abarrotes	79
Carnes	96
Verduras	85
Pescados	56
Frutas	15
Bazar	196
Pollos	31
Piñatería	29
Jugos	23
Restaurantes	36
Flores	27
Tiendas	18
Oficinas	24
Boticas	5
Total	720

Fuente: JJDD de la Asociación de comerciantes del MCVF-HZ

Elaboración: Elaboración propia.

Muestra

Es un sub conjunto de la población que tiene las mismas características y que es representativa de esta (Ludewig, 2014), en esta investigación se determinará una muestra probabilística, con muestreo estratificado, para lo cual se usará la fórmula aleatoria para poblaciones finitas.

$$n = \frac{Z^2(p * q)N}{E^2(N - 1) + Z^2(p * q)}$$

Dónde:

n = tamaño de la muestra.

Z = 1.96 parámetro establecido.

N = Población conformada por 720 comerciantes en estudio.

E = 5% de margen de error.

p = 0.5

q = 1- p = 0.5

Remplazando los valores:

$$n = \frac{1.96^2(0.5 * 0.5)720}{0.05^2(720 - 1) + 1.96^2(0.5 * 0.5)}$$

n = 241 comerciantes del mercado Virgen de Fátima.

Ramírez (1999) señala que la fórmula de población finita se utiliza para hallar la muestra de una población conocida, es decir, se conoce el número que integra la población; considerando el campo de variación de los aciertos y errores, los cuales representan:

p: proporción de aciertos.

q: proporción de errores.

Tabla 2: Muestreo estratificado de la JDP del MCVF-HZ

Rubro	Nº de comerciantes	Valor %	Nº de encuestados
Abarrotes	79	11%	27
Carnes	96	13%	31
Verduras	85	12%	29
Pescados	56	7%	17
Frutas	15	2%	5
Bazar	196	27%	65
Pollos	31	4%	10
Piñatería	29	4%	10
Jugos	23	3%	7
Restaurantes	36	5%	12
Flores	27	4%	10
Tiendas	18	3%	7
Oficinas	24	3%	7
Boticas	5	2%	5
Total	720	100%	241

Fuente: JJDD de la Asociación de comerciantes del MCVF-HZ

Elaboración: Elaboración propia.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica de recolección de datos

“Es un medio empleado por el investigador para recolectar información necesaria para el desarrollo de la investigación”. En recoger datos se usó la técnica de la encuesta; que “...es un procedimiento de la investigación cuantitativa, se recopila datos mediante un cuestionario estructurado, sin cambiar el ambiente ni el entorno, se representa figuras o tabla, las alternativas de respuestas han estado según la escala Likert” (Hernández, Fernández, y Baptista 2014).

Instrumento de recolección de datos

“...Son los medios materiales que se utilizan para recopilar y almacenar la información requerida” Arias (2006). En esta investigación se utilizó como instrumento el cuestionario, tal como corresponde al enfoque cuantitativo, se dirigió a los negociantes seleccionados. En esta indagación se empleó un cuestionario, con interrogaciones

cerradas en escala tipo Likert, con alternativas de respuesta que van desde nunca, a veces, regularmente, casi siempre y siempre.

Validez y confiabilidad del instrumento

“La validez, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir y esta conduce a conclusiones válidas” (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.243). La validez de los instrumentos de la presente investigación ha sido obtenida por el método de juicio de expertos, para lo cual se empleó a tres profesionales expertos, dos temáticos y una metodóloga:

- Mg. C.P.C.C. Astete Durand Manuel Fernando,
- MG. C.P.C. Serrano Castillo Elmo y
- Dra. Moore Torres Rosa Karol,

Quienes con sus conocimientos de las variables investigadas lo evaluaron y calificaron para su conformidad.

“...firmeza y credibilidad de la indagación que se logra a través del análisis de la información, lo cual consiente inter-analizar las bases teóricas, el cuerpo de ideas y la realidad” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 232). La confiabilidad de esta investigación fue aprobada por el Alpha de Cronbach; se aplicaron los instrumentos a una muestra piloto, conformado por los comerciantes del mercado de Independencia - Huaraz, que fueron procesados en el programa SPSS v. 25 y se obtuvo una valoración mayor a 0,8 lo que significa que los cuestionarios son confiables y que se pueden aplicar a la muestra seleccionada.

ALPHA DE CRONBACH

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum s_i^2}{S_T^2} \right]$$

Fórmula:

K: El número de Ítems

Si²: Sumatoria de Varianzas de los ítems

ST²: Varianza de la suma de los Ítems A:

Coeficiente de Alfa de Cronbach

2.5. Procedimiento

El presente trabajo fue ejecutado en el MCVF-HZ, ubicado en la provincia de Huaraz - Ancash, la cual cuenta con 720 comerciantes, como primer punto de aplicó la encuesta a la muestra de 241 comerciantes estratificados por rubros, dichos comerciantes inscritos en la SUNAT y acogidos en IGV - RENTA, la encuesta se llevó a cabo el 09 y 10 de mayo del 2019, con el único fin de determinar la incidencia de la erudición tributaria en los deberes tributarias de los negociantes del mercado Virgen de Fátima, del mismo modo poder ver el contexto actual que se vive hoy en día en cuanto a la escapatoria y elusión tributaria. Seguidamente se realizó el análisis respectivo de cada uno de ellos.

2.6. Métodos de análisis de datos

Con el fin de determinar el coeficiente de correlación entre las variables investigadas, una vez recopilados los datos por medio de la encuesta y los cuestionarios respectivos, los datos obtenidos han sido ingresados al programa Microsoft Excel, para integrarlos en una tabla de datos, que luego han sido exportados al programa SPSS v. 25, en el cual se ejecuta el ensayo de regularidad, tomando en cuenta la prueba Kolmogorov-Smirnov por ser cantidad mayor de 50, consecutivamente se efectuó la prueba estadística, con el coeficiente ETA, para precisar la correlación y la dependencia de las variables y por tener una relación no lineal.

2.7. Aspectos éticos

La información en la que se respalda la investigación es propia, autentica y confiable, ya que se cumplió con observar la particularidad y veracidad. La información recopilada fue de fuente confiable y real, puesto que no se manipuló ninguno de los datos.

En la presente investigación se ha considerado respetar los principios éticos que rigen la actividad investigadora, entre los principios a respetar se mencionan:

Protección a las personas: las personas son el fin en toda investigación científica, y requieren cierto nivel de protección, por lo que se ha respetado para cada uno: la dignidad, la diversidad, la confidencialidad, la privacidad, el anonimato de los informantes, entre otros de sus derechos fundamentales.

Respeto a la propiedad intelectual: esta investigación va a respetar los derechos de autor, por lo que todas las teorías, antecedentes, estudios relacionados que se citen en el desarrollo de la investigación serán debidamente referenciados, empleando el referenciados estilo APA, sexta edición; asimismo, el trabajo se pasará por el programa Turnitin, para evitar plagios y limitar las coincidencias, de acuerdo al reglamento vigente de la universidad.

Integridad científica: No se han realizado adulteraciones que afecten la integridad de los datos e información recabada para el estudio, impidiendo finalmente que repercuta en quienes participan en ella y cumpliendo con las normas deontológicas de la investigación.

Consentimiento expreso: Cada uno de los informantes seleccionados como muestra ha brindado información de manera voluntaria, informada, libre y consentida, sin presiones de ningún tipo.

Metodología de Investigación Cualitativa

Diseño de Investigación

Corresponde al enfoque cualitativo, que es una investigación de tipo interpretativo, y tiene las características de un estudio de caso, ya que el cuarto problema y objetivo está dirigida puntualmente a un comerciante, porque hay una realidad que conocer, en este enfoque, como es un estudio de caso no se llevó la demostración probabilística y/o estadística, porque los resultados que se obtengan serán propias del comerciante que se está investigando. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 358)

Por su finalidad: es intrínseco porque se realizó el estudio de un caso en particular, con el objeto de analizar el debido cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones de un comerciante del mercado Virgen de Fátima.

Por su unidad de análisis: Es de asunto único, porque se examina y reprocha solo a un comerciante, denominado Bazar “Huanjatex”, dedicado a la confección de prendas y venta de telas, que está en el Régimen Especial de Renta.

Por su tipo de datos recolectados: Es mixta porque se utilizó guía de observación y ficha de hallazgo. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Por su temporalidad: la presente investigación es de laicismo transeccional debido a que los datos se recolectaran en solo momento, en un tiempo único.

Por su alcance: El presente trabajo de investigación narra el problema, para luego poder ver las causas y efectos que causan; es por eso que la indagación es de tipo explicativo, cuyo fin es exponer por qué ocurre un hecho y en qué contextos se manifiesta (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 128).

Métodos de muestreo

En la presente investigación por ser uno de los objetivos un estudio de caso, de enfoque cualitativo, no se llevó a cabo la demostración probabilística y /o estadística, es porque los resultados que se obtuvieron son propios del comerciante investigado, que es Bazar “Huanjatex”.

Escenario de estudio

El lugar en estudio es Bazar “Huanjatex”, que se dedica a la confección de prendas de vestir y comercialización de telas.

Caracterización de sujetos

Uno de los objetivos propuestos tiene como principal unidad de análisis, las declaraciones juradas que sustenten en cumplimiento de sus obligaciones sustanciales y formales, conjuntamente con la empresa misma, puesto que se aplicó una guía de observación, para su respectivo análisis.

Plan de análisis

En primer lugar, se solicitó el apoyo del dueño del negocio para que facilite los documentos necesarios para el llenado de la guía de observación, para el respectivo estudio. Se solicitó también la Ficha de Registro Único del contribuyente del negociante para así determinar en qué régimen se encuentra acogido, así mismo se solicitó las declaraciones mensuales del IGV Y el IR, también el reporte de las declaraciones y

pagos tanto como del 2018 y del 2019, para su análisis respectivo con el fin de poder explicar el objetivo número cuatro de la presente investigación.

Rigor científico

“...se recolecta teorías que avalan la interpretación del investigador y su coherencia para la confiabilidad, teniendo en cuenta que han sido valorados de acuerdo a criterios de consistencia lógica, credibilidad y aplicabilidad” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

La investigación se llevó a cabo con el criterio de rigor científico, cuyo sustento serán las leyes tributarias, las cuales sustentan la correcta estructura de la investigación, tales como: el TUO del Impuesto del Impuesto a la Renta, que permitió la correcta determinación del impuesto a la renta, el TUO del Código Tributario, que nos permitió determinar las infracciones y sanciones y aplicar las gradualidades a las diversas sanciones del artículo 176° y 178°, la Resolución de Superintendencia N° 052-2017/SUNAT, lo que permitió tener más conocimiento sobre el IGV y la Resolución Nacional de Superintendencia Adjunta Operativa (RSNAO) N° 39 aprobada el 18 de agosto del 2016, donde se pudo tener más conocimiento de ciertos criterios en donde hace mención que no se aplica algunas sanciones por las infracciones cometidas.

Todas las bases legales señaladas nos servirán para dar viabilidad al presente trabajo, sí mismo se ha basado en los siguientes criterios de valoración científica:

Credibilidad o valor de verdad

La credibilidad dentro de la dureza científica, es proporcionar cuantía a las circunstancias en estudio para que logren ser reconocidas como auténticas, proponiendo los aspectos siguientes:

Con respeto a los eventos situacionales en los que se ejecutó, a partir de la indagación y evaluación de las declaraciones mensuales de las obligaciones tributarias y documentos que lo justifican.

Además, la valoración del instrumento por juicio de expertos, conformada por el:

- Mg. C.P.C.C. Salazar Quispe Víctor Abel
- Mg. C.P.C Astete Durand Manuel Fernando
- Dra. Moore Torres Rosa Karol

Para la contrastación de la información obtenida se utilizó el método de la triangulación, para indagar la consistencia en los datos, a partir de las unidades de análisis.

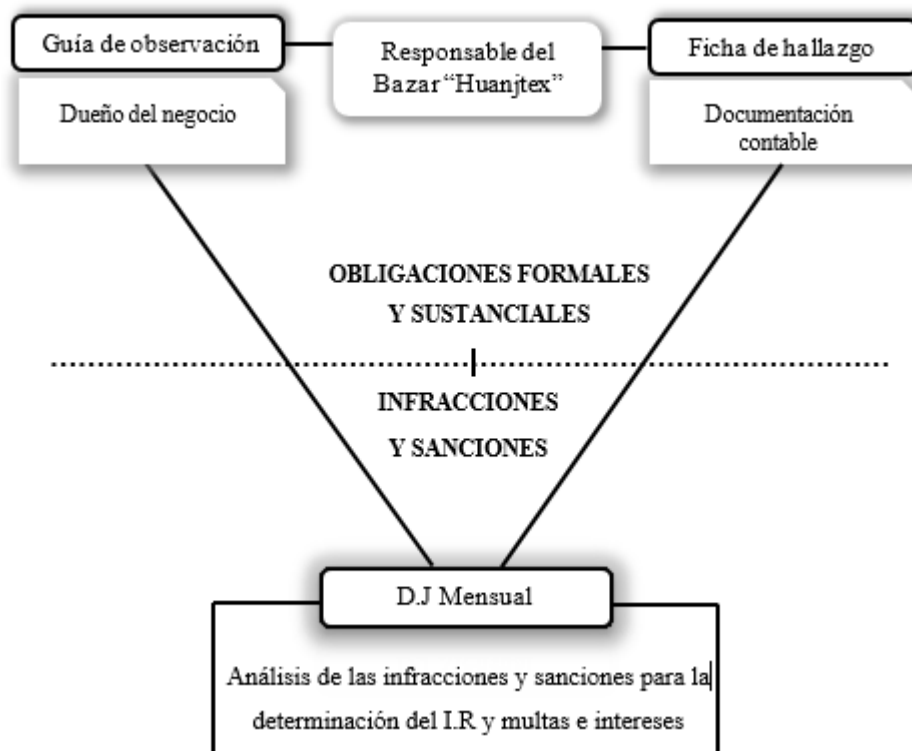


Figura 2: Triangulación como Credibilidad de la Investigación

Fuente: Metodología de la investigación. (ed. 6). Elaboración propia.

Transferibilidad o aplicabilidad

El presente caso es autónoma y compleja de acuerdo al rubro en la cual se desempeña, teniendo como valor la interpretación de los datos observados, de las fichas que fueron aprobados por expertos; cabe mencionar que los resultados obtenidos no son transferibles ni adaptables en cualquier otro contexto u otras unidades de análisis.

Dependencia

En este criterio se considera la firmeza de los resultados y los descubrimientos obtenidos las cuales serán como evidencia documental, ya que son estudiados en contexto real, es para asegurar la consistencia, y contar con una menor inestabilidad de los datos obtenidos.

Confirmabilidad

Este criterio está vinculado a la credibilidad, el nivel de compromiso de la investigadora, lo cual garantiza el correcto proceso de investigación, que se fundamenta en el resultado obtenido mediante los instrumentos (guía de observación y ficha de hallazgo) sin manipulación alguna, los cuales fueron valorados por expertos.

Análisis Cualitativo de datos

Bazar “Huanjatex” con RUC: 10316377764, ubicado en el interior del MCVF-HZ, donde se aplicó como primer punto la guía de observación, que se llevó a cabo el 21 de junio del 2019, el objetivo primordial de la guía fue determinar las posibles infracciones cometidas por el comerciante, las cuales, con la cooperación del comerciante, facilitando los documento requeridos, se pudo aplicar el instrumento de manera satisfactoria. La ficha de hallazgo fue recogida el 28 de junio del 2019, con los respectivos documentos solicitados, las cuales fueron entregadas con antelación, para luego analizar dichos documentos y hacer el llenado de la ficha de hallazgo para la presente investigación.

El objetivo primordial fue indagar la situación tributaria del Bazar “Huanjatex”, con el fin de contrastar la realidad del negocio y en futuro mejorarla. La investigación se realizó con el consentimiento y aprobación del dueño del negocio, así brindando acceso a la documentación solicitada.

III. RESULTADOS

3.1. Tratamiento de los Resultados

Para conseguir los resultados que se exponen en este punto, se aplicó una encuesta a los comerciantes de los puestos de los diversos rubros, de acuerdo a información proporcionada por la Administración de la JDP MCVF-HZ, seguidamente, en una plataforma de datos se procesaron los resultados para poder plasmarlos en tablas y figuras, conforme a ello efectuar su análisis e interpretación, para corroborar los objetivos propuestos.

Tabla 3: Escala de valoración por variable

CULTURA TRIBUTARIA		CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	
MAGNITUD	RANGOS	MAGNITUD	RANGOS
DÉBIL	(20-46)	NO CUMPLE	(10-22)
MODERADA	(47-72)	CUMPLE REGULARMENTE	(23-36)
FUERTE	(73-100)	CUMPLE	(37-50)

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

En la tabla 3, se observa el rango y la magnitud de cada variable en estudio, que se establecieron antes de empezar a procesar los datos, ya que es una manera simple y clara de evaluar cada criterio que se estableció en la investigación, para así obtener resultados coherentes e interpretables.

Respecto, a la escala de valoración de la primera variable, Robbins (2016) señala que existen las siguientes culturas en las organizaciones: cultura fuerte: en la que la cultura transmite mensajes coherentes. Los trabajadores están identificados completamente con la cultura y existe una fuerte unión entre los valores compartidos y el comportamiento. Una cultura moderada, es aquella en la que la cultura transmite mensajes coherentes, pero que no es recepcionado de manera apropiada por los ciudadanos, quienes muestran comportamientos que reflejan que los valores no están bien interiorizados en la población, están en proceso. Por otro lado, la cultura débil expone valores solo a pocas personas; generalmente, a la alta dirección y es muy débil la relación entre valores y comportamiento.

Respecto a la segunda variable, Ramos (2017) en su investigación denominada: Acatamiento voluntario de los deberes tributarias y no tributarias con el jefatura central y municipal, indica que como una escala de valoración de dicha variable se usa la escala de no cumple, cumple regularmente y cumple, con el fin de determinar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

3.2. Estadística Descriptiva

3.2.1. Frecuencia de tablas y figuras

3.2.1.1. Resultados en relación a las variables

Tabla 4: Opinión sobre la cultura Tributaria

CULTURA TRIBUTARIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DÉBIL	19	8%
MODERADA	184	76%
FUERTE	38	16%
TOTAL	241	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

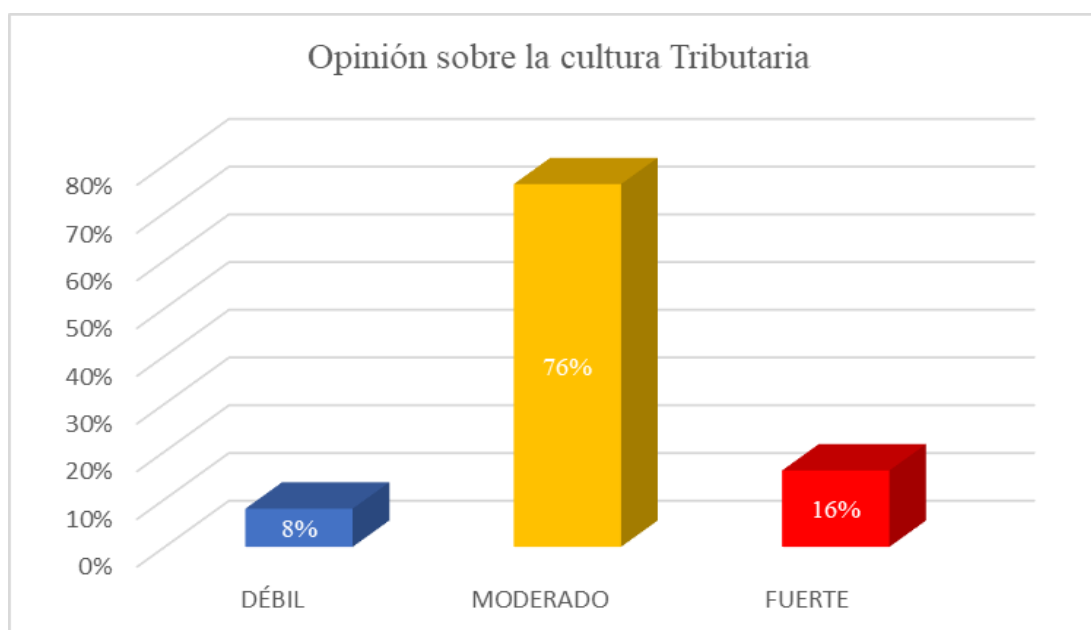


Figura 3: Opinión sobre la cultura Tributaria

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

En tabla 4, del 100% de los encuestados, el 11% hace mención que el conocimiento tributario de los comerciantes es débil, por ende no tienen cultura tributaria, el 76% hace mención que es moderado y el 16% que es fuerte, de acuerdo al análisis se concluye que los comerciantes en su mayoría tienen una moderada cultura tributaria.

Tabla 5: Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO CUMPLE	19	8%
CUMPLE REGULARMENTE	181	75%
CUMPLE	41	17%
TOTAL	241	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

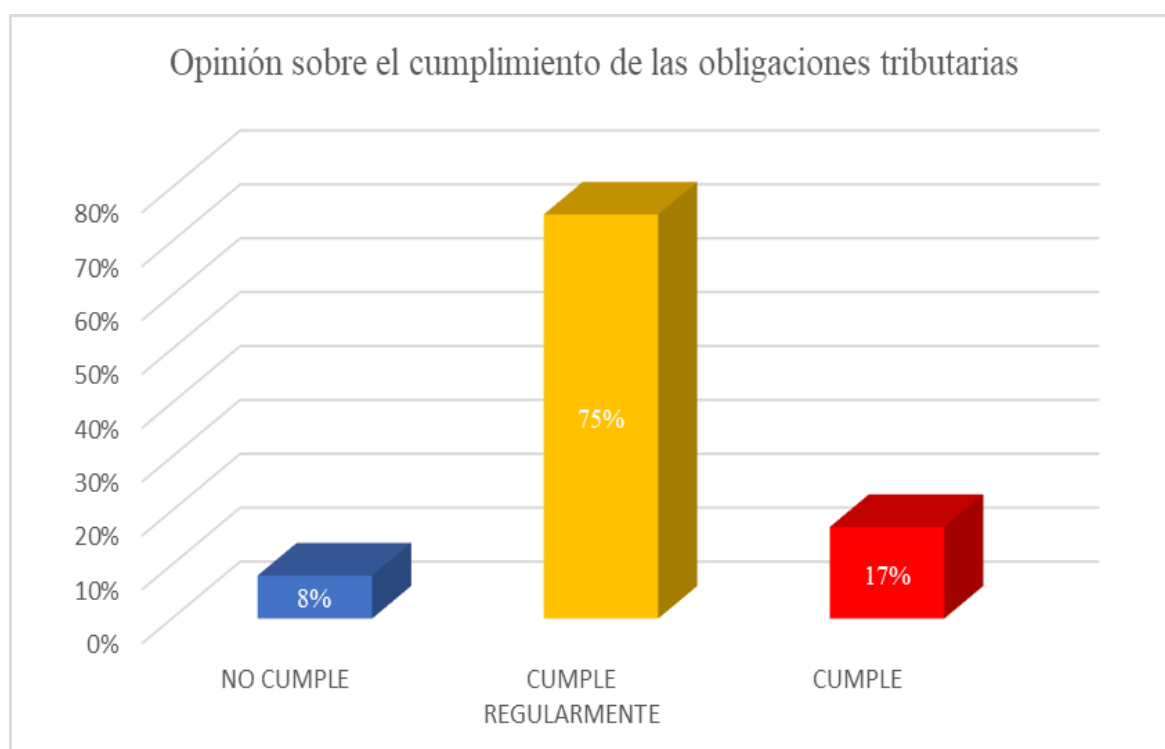


Figura 4: Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

Acorde a la tabla 5, del total de los encuestados, el 8% de los comerciantes no cumplen con sus obligaciones, el 75% indica que cumple regularmente y el 17% que cumple cabalmente, por lo que se deduce que la mayoría no cumplen con su deber según como lo establecen las leyes.

3.2.1.2. Resultados en relación a las dimensiones

Tabla 6: Opinión sobre la conciencia tributaria

CONCIENCIA TRIBUTARIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DÉBIL	189	78%
MODERADA	33	14%
FUERTE	19	8%
TOTAL	241	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

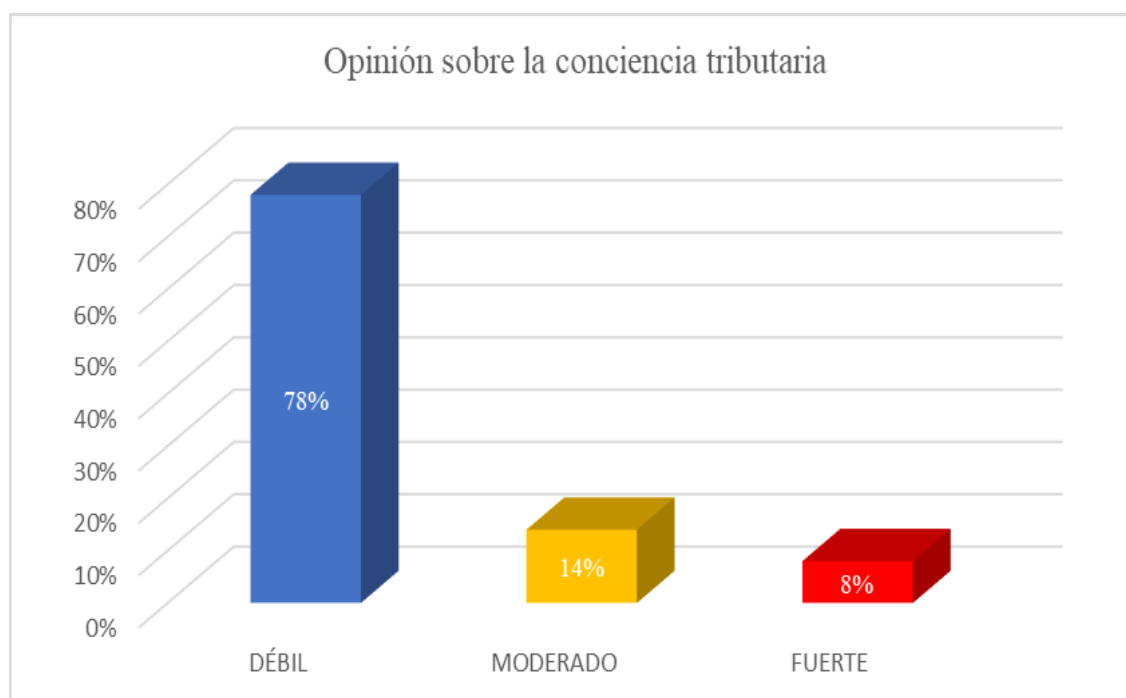


Figura 5: Opinión sobre la conciencia tributaria

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

En la presente, de total de los encuestados, el 78% hacen mención que la Conciencia tributaria es débil, el 14% indica que es moderada y solo el 8% que es fuerte, entonces según lo observado, los comerciantes tienen una conciencia tributaria débil mayoritariamente.

Tabla 7: Opinión sobre la educación cívica tributaria

EDUCACIÓN CÍVICA TRIBUTARIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DÉBIL	24	10%
MODERADA	179	74%
FUERTE	38	16%
TOTAL	241	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

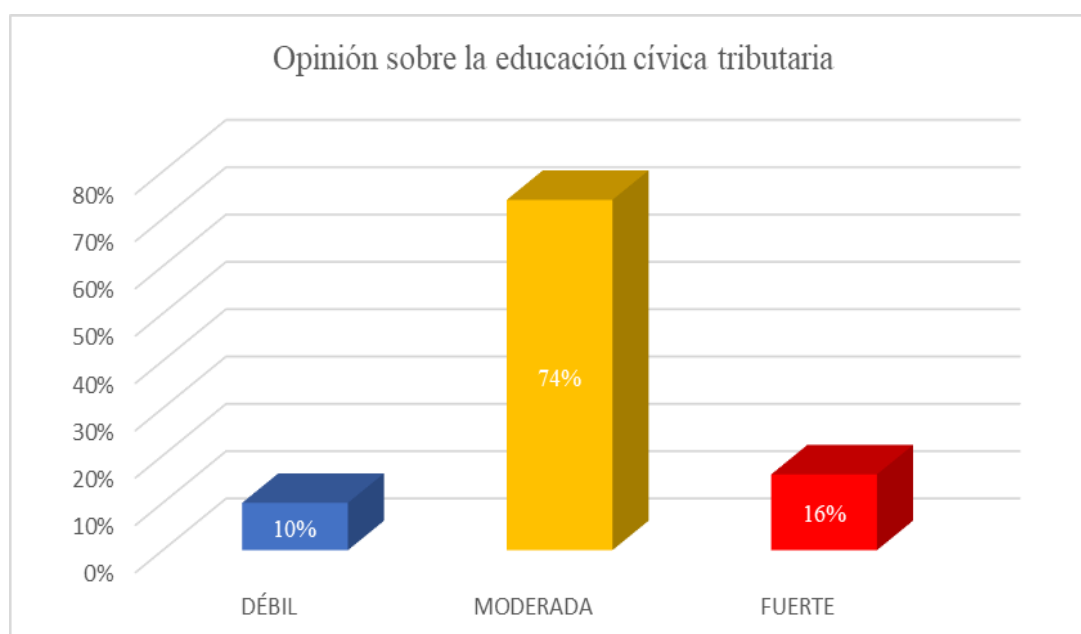


Figura 6: Opinión sobre la educación cívica tributaria

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

En la presente tabla, del 100% de los encuestados, el 10% mencionaron que la educación cívica tributaria es débil, el 74% indica que es moderada y el 16% que es fuerte, entonces

según lo observado, los comerciantes tienen una educación cívica tributaria moderada en su mayoría.

Tabla 8: Opinión sobre la difusión y orientación tributaria

DIFUSIÓN Y ORIENTACIÓN TRIBUTARIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DÉBIL	39	16%
MODERADA	169	70%
FUERTE	33	14%
TOTAL	241	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

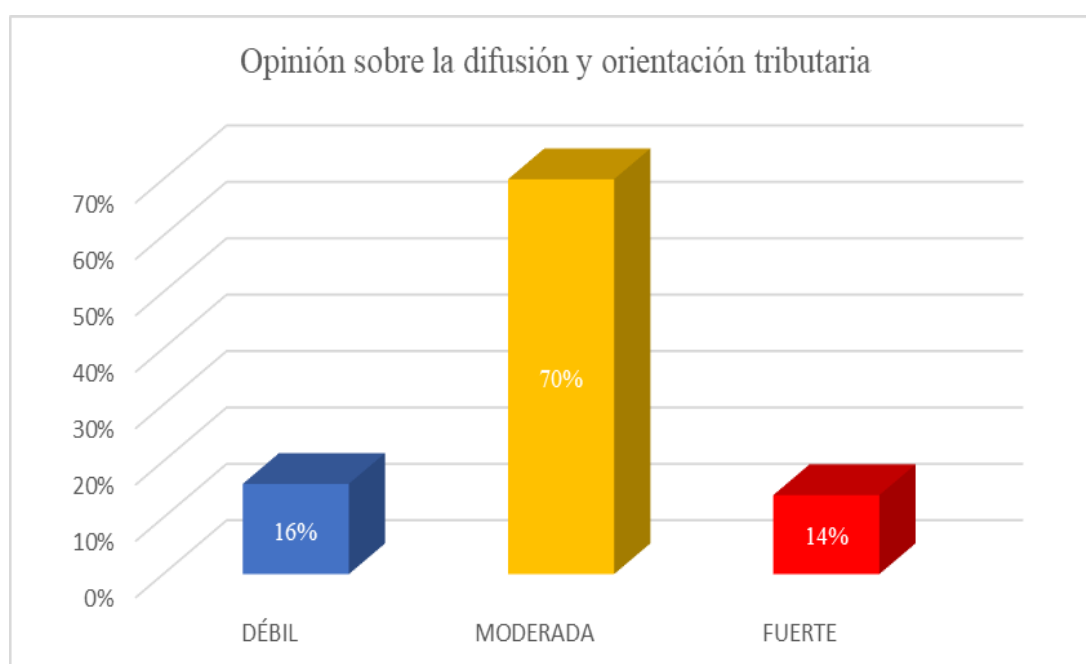


Figura 7: Opinión sobre la difusión y orientación tributaria

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

Del total de los encuestados, el 16% hacen mención que la difusión y orientación tributaria es débil, el 70% indica que es moderada y el 14% que es fuerte, entonces según lo observado, los comerciantes tienen una opinión mayoritaria de que la difusión y orientación tributaria es moderada.

Tabla 9: Opinión sobre las obligaciones formales

OBLIGACIONES FORMALES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO CUMPLE	19	8%
CUMPLE REGULARMENTE	134	56%
CUMPLE	88	37%
TOTAL	241	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

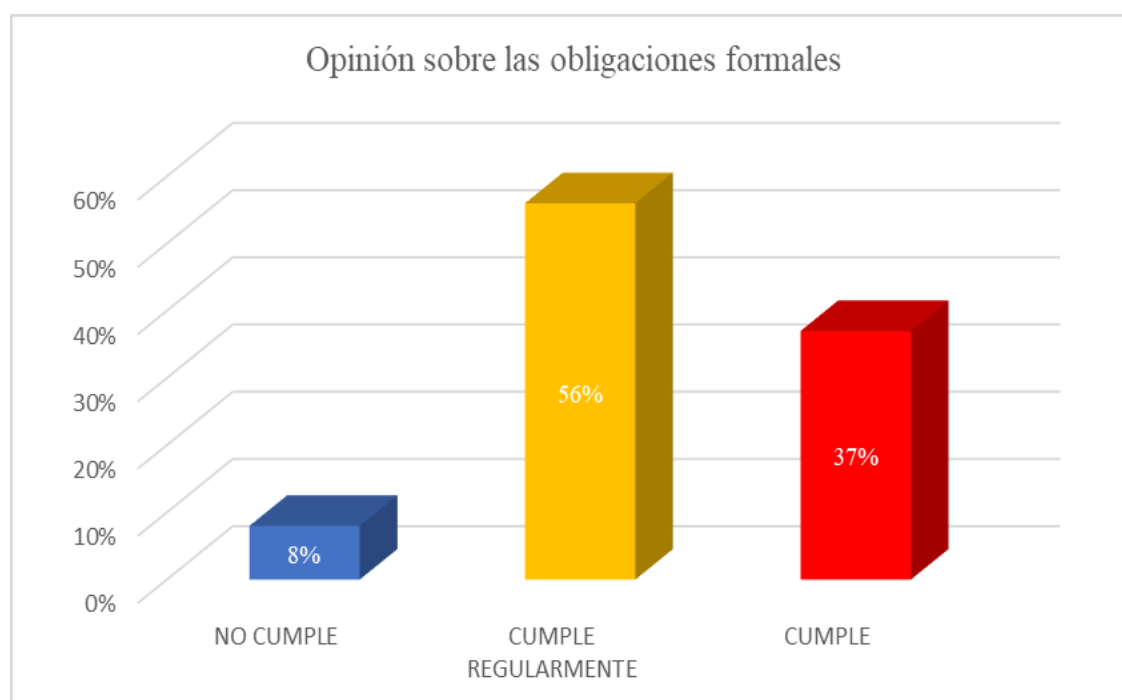


Figura 8: Opinión sobre las obligaciones formales

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

Del total de los encuestados, el 8% de los comerciantes opina que no cumplen con obligaciones formales en la tributación, el 56% indica que cumple regularmente con las obligaciones formales y el 37% que cumple con sus obligaciones formales, por lo que se deduce que la mayoría de los negociantes cumplen regularmente con sus obligaciones formales.

Tabla 10: Opinión sobre las obligaciones sustanciales

OBLIGACIONES SUSTANCIALES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO CUMPLE	43	18%
CUMPLE REGULARMENTE	105	44%
CUMPLE	93	39%
TOTAL	241	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

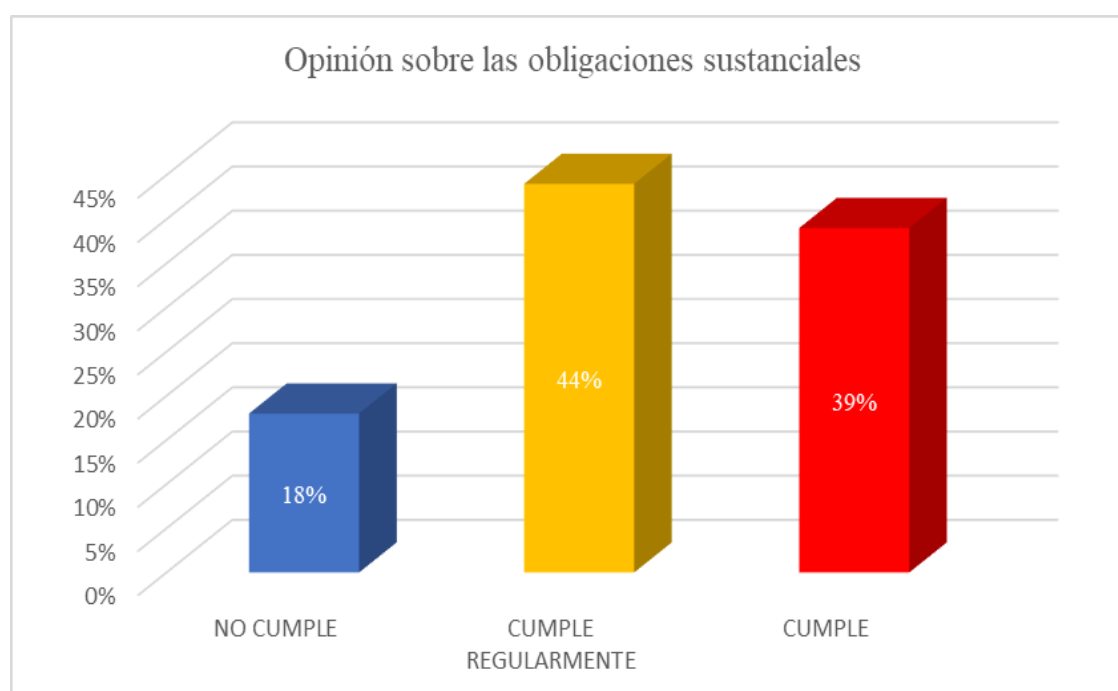


Figura 9: Opinión sobre las obligaciones sustanciales

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

Del 100% de los encuestados, el 18% de los comerciantes opina que no cumplen con obligaciones sustanciales en la tributación, el 44% indica que cumple regularmente con las obligaciones sustanciales y el 39% que cumple con sus obligaciones sustanciales, por lo que se deduce que la mayoría de los comerciantes cumplen regularmente con sus deberes sustanciales.

Tabla 11: Opinión sobre las infracciones y sanciones tributarias

INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO CUMPLE	16	7%
CUMPLE REGULARMENTE	159	66%
CUMPLE	66	27%
TOTAL	241	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

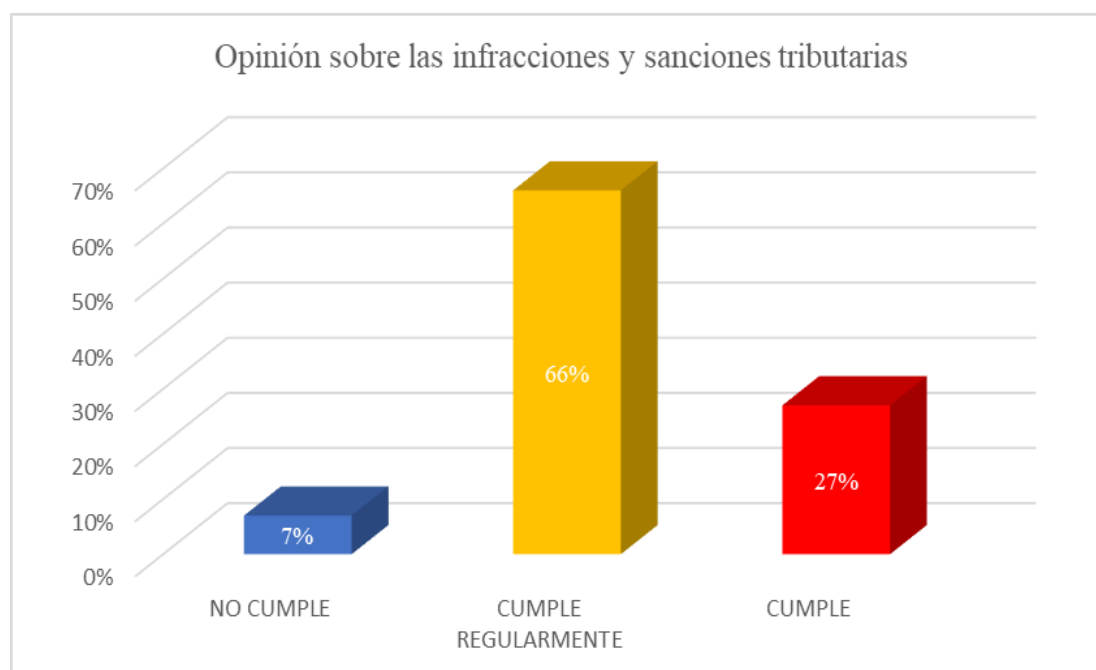


Figura 10: Opinión sobre las infracciones y sanciones tributarias

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Elaboración propia.

Análisis y explicación:

Del total de los encuestados, el 7% de los comerciantes opinan que no cumplen sanciones tributarias por las infracciones cometidas, el 66% indica que cumple regularmente y el 27% que cumple. Por lo que se deduce que solo la minoría cumple con acatar a las sanciones y pagar oportunamente por las infracciones cometidas.

3.2.2. Estadísticas descriptivas

Tabla 12: Estadísticas descriptivas

	N	MEDIA	MEDIANA	MODA	DESVIACIÓN ESTÁNDAR
CULTURA TRIBUTARIA	241	65.67	67.00	82.00	11.82
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	241	32.07	32.00	41.00	5.95

Fuente: Extraído del Spss v.25

Análisis y explicación:

Se observa que, en caso de la cultura tributaria, la media es (65,67), lo cual expresa que los comerciantes tienen un conocimiento de cultura tributaria en promedio de acuerdo a la magnitud moderada, también se expresa la mediana con un (67.00) como punto medio que se ubica por encima de la magnitud de una cultura tributaria débil y debajo de la magnitud de cultura tributaria fuerte, así mismo se evidencia que la mayor parte eligió evidencio una cultura tributaria fuerte demostrado con la moda de (82,00). En el caso de la variable dependiente, se observa una media de (32,07) lo cual evidencia una tendencia promedio de obligaciones tributarias en la magnitud de cumplimiento regular, también se evidencia que la mediana es (32.00) que se refiere al punto medio de acuerdo a las obligaciones tributarias con una magnitud de que cumplen regularmente que se ubica por encima de la magnitud que no cumplen de la obligación tributarita, así mismo se evidencia que la mayor parte de los encuestados afirman el cumplimiento de sus compromisos tributarios demostrado con la moda de (41,00).

3.3. Prueba de Normalidad

Tabla 13: Pruebas de normalidad

Prueba de Normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CULTURA TRIBUTARIA	0.224	241	0.000	0.773	241	0.000
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	0.173	241	0.000	0.878	241	0.000
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Fuente: Extraído del Spss v.25

Análisis y explicación:

Luego de observar la tabla, teniendo en cuenta la prueba Kolmogorov-Smirnov por ser mayor de 50, los resultados que muestra este experimento, la dependencia de variables. Se evidencia que el valor (sig.) es menor que 0.05 del nivel de significancia, por ello se niega el H_0 y se acepta H_1 , además no se sigue una distribución normal. Por ende se aplica una evidencia no paramétrica, representada por el coeficiente ETA, para definir la correlación y la dependencia de las variables y también por tener una relación no lineal.

3.4. Contrastación de Hipótesis General y Específicas

3.4.1. Resultados según el objetivo general

- OBJETIVO GENERAL: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

3.4.1.1. Análisis estadístico

Tabla 14: Prueba Estadística entre cultura tributaria y obligaciones tributarias

Formulación de Hipótesis:

H_0 : No existe dependencia entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

H_1 : Existe dependencia entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

						Valor
Nominal por intervalo	Eta	Cultura tributaria				0.965
		Obligaciones tributarias				0.926
Variable dependiente: Obligaciones Tributarias						
Origen	Tipo III de suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.	Eta parcial al cuadrado
Modelo corregido	7302,376 ^a	23	317.495	57.101	0.000	0.858
Intersección	69898.959	1	69898.959	12571.325	0.000	0.983
C.T	7302.376	23	317.495	57.101	0.000	0.858
Error	1206.561	217	5.560			
Total	256318.000	241				
Total, corregido	8508.938	240				
a. R al cuadrado = ,858 (R al cuadrado ajustada = ,843)						

Fuente: Extraído del Spss v.25.

Análisis y explicación:

Se estima el nivel de subordinación de la variable independiente en la variable independiente con un valor de 0.926 y de acuerdo al elemento de correlación, es un valor real alto, con él se concluye que existe un nivel mayor de relación de las variables. Además, se deduce acorde al resultado del Eta, que el 85.8% de la variabilidad de los deberes tributarios depende de la conducta de la cultura tributaria. Por ende, se acepta la H_1 .

3.4.2. Resultados según los objetivos específicos

- OBJETIVO ESPECÍFICO 1: Analizar la incidencia de la conciencia tributaria en las obligaciones formales de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019

Tabla 15: Prueba Estadística entre Conciencia tributaria y Obligaciones formales

Formulación de Hipótesis:

H_0 : No existe dependencia entre la conciencia tributaria y las obligaciones formales de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

H_1 : Existe dependencia entre la conciencia tributaria y las obligaciones formales de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

						Valor
Nominal por intervalo	Eta	Conciencia tributaria Obligaciones formales				0.922 0.855
Variable dependiente: Obligaciones Formales						
Origen	Tipo III de suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.	Eta parcial al cuadrado
Modelo corregido	1044,712 ^a	14	74.622	43.878	0.000	0.731
Intersección	14346.194	1	14346.194	8435.640	0.000	0.974
C.T	1044.712	14	74.622	43.878	0.000	0.731
Error	384.350	226	1.701			
Total	43733.000	241				
Total, corregido	1429.062	240				
a. R al cuadrado = ,731 (R al cuadrado ajustada = ,714)						

Fuente: Extraído del Spss v.25.

Análisis y explicación:

Se observa el nivel de dependencia de Conciencia tributaria en las obligaciones tributarias con un valor de 0.855, la cual es un valor positivo alto de acuerdo a la escala de valores de coeficiente de correlación. Además, se deduce conforme al resultado del Eta, que el 73.1% de la inconstancia de las obligaciones formales depende de la conducta de conciencia tributaria. Por ende, se admite la hipótesis H_1 .

- OBJETIVO ESPECÍFICO 2: Establecer la incidencia de la educación cívica tributaria en las obligaciones sustanciales de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

Tabla 16: Prueba Estadística entre Educación cívica y Obligaciones sustanciales

Formulación de Hipótesis:

Ho: No existe dependencia entre la educación cívica tributaria y las obligaciones sustanciales de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Hi: Existe dependencia entre la educación cívica tributaria y las obligaciones sustanciales de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

						Valor
Nominal por intervalo	Eta	Educación cívica tributaria				0.663
		Obligaciones sustanciales				0.728
Variable dependiente: Obligaciones sustanciales						
Origen	Tipo III de suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.	Eta parcial al cuadrado
Modelo corregido	258,362 ^a	14	18.454	18.209	0.000	0.530
Intersección	2073.343	1	2073.343	2045.818	0.000	0.901
E.C.T	258.362	14	18.454	18.209	0.000	0.530
Error	229.041	226	1.013			
Total	9308.000	241				
Total, corregido	487.402	240				
a. R al cuadrado = ,530 (R al cuadrado ajustada = ,501)						

Fuente: Extraído del Spss v.25.

Análisis y explicación:

Hay mayor nivel de relación de las variables, ya que la educación cívica tributaria tiene una gran dependencia en el acatamiento de las obligaciones sustanciales, con un valor de 0.728, que es un cuantía positivo alto y conforme resultado del Eta, que el 53.0% de la inestabilidad de los deberes sustanciales depende de la conducta de la Educación cívica tributaria. Aceptándose la Hipótesis Hi.

- OBJETIVO ESPECÍFICO 3: Determinar la incidencia de la difusión y orientación tributaria en las infracciones y sanciones en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

Tabla 17: Prueba estadística entre la difusión y orientación e infracciones y sanciones

Formulación de Hipótesis:

Ho: No existe dependencia entre la difusión y orientación tributaria y las infracciones y sanciones de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

Hi: Existe dependencia entre la difusión y orientación tributaria y las infracciones y sanciones de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019.

						Valor
Nominal por intervalo	Eta	Difusión y orientación tributaria				0.765
						Infracciones y sanciones tributarias
						0.810
Variable dependiente: Infracciones y sanciones tributarias						
Origen	Tipo III de suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.	Eta parcial al cuadrado
Modelo corregido	1578,880 ^a	10	157.888	43.746	0.000	0.655
Intersección	17815.372	1	17815.372	4936.149	0.000	0.955
D.O.T	1578.880	10	157.888	43.746	0.000	0.655
Error	830.108	230	3.609			
Total	41695.000	241				
Total, corregido	2408.988	240				
a. R al cuadrado = ,655 (R al cuadrado ajustada = ,640)						

Fuente: Extraído del Spss v.25.

Análisis y explicación:

En la presente se observa la altitud de la dependencia de difusión y orientación tributaria en las Infracciones y sanciones con un importe de 0.810, dicho valor es positivo alto según la escala de valoraciones de correlación, hay un mayor nivel de relación de las variables; también de acuerdo al resultado del Eta, la estabilidad de las infracciones y sanciones depende de la difusión y orientación tributaria, representado por 65.5%. Por ende se acepta la Hipótesis Hi.

- OBJETIVO ESPECÍFICO 4: Comprobar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del MCVF-HZ, 2019.

Para obtener los resultados del cuarto objetivo, se consideró utilizar dos tipos de instrumentos; la guía de observación y la ficha de hallazgo, para así poder verificar si el comerciante cumplió cabalmente con sus obligaciones tanto formales como sustanciales como señala la Ley, caso contrario, se determinará la sanción que amerita la infracción incurrida.

Con el apoyo de los instrumentos, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 18: Guía de observación

Cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales respecto a los Artículos 173°, 174°, 175°, 177° y 178° del Código Tributario.

N°	DETALLE DE INFRACCIÓN	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	ARTÍCULO 173° CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE INSCRIBIRSE, ACTUALIZAR O ACREDITAR LA INSCRIPCIÓN EN LOS REGISTROS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.				
	1.1. Está inscrito en los registros de Administración Tributaria (SUNAT)	✓			En este inciso el contribuyente no ha cometido una infracción, de lo contrario la sanción impuesto hubiera sido 50% de la UIT o comiso de bienes.
	1.2. Ha proporcionado o comunicado a la Administración Tributaria los datos para la inscripción, cambio de domicilio o actualización de los registros conforme a la realidad.	✓			Como contribuyente y propietario de unos de los puestos del mercado central su domicilio concuerda con la realidad, caso contrario la sanción por la infracción sería el 25% de la UIT.
	1.3. Ha proporcionado o comunicado a la Administración Tributaria los datos para la inscripción, cambio de domicilio o actualización de los registros en los plazos y condiciones establecidos por la Administración tributaria.	✓			El contribuyente ha proporcionado a la Administración Tributaria los datos necesarios para la inscripción, el domicilio es el mismo desde que se hizo la inscripción, así que se hizo en los plazos y condiciones establecidos por la SUNAT. La sanción si la respuesta hubiera sido negativa sería 25% de la UIT o comiso de bienes
2	ARTÍCULO 174° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE EMITIR, OTORGAR Y EXIGIR COMPROBANTES DE PAGO.				
	2.1. Emite y/u otorga comprobantes de pago o documentos complementarios a estos.	✓			El contribuyente emite el comprobante de pago acuerdo a ley, pero solo boleta, a excepción de facturas, guías de remisión, las cuales tiene la obligación de emitir.
	2.2. Emite y/u otorga documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados comprobantes de pago.		✓		No emite ningún comprobante de pago que no reúna los requisitos y características como para ser considerado como comprobante, de lo contrario al incurrir a dicha infracción estaría pagando una multa de 25% de la UIT o cierre del establecimiento.
	2.3. Emite y/u otorga comprobantes de pago que no corresponde al régimen del deudor tributario.		✓		No emite ningún comprobante que no corresponde al régimen que se encuentra, muy por el contrario, está omitiendo la factura y guía de remisión.

	2.4. Transporta bienes portando con el respectivo comprobante de pago, guía de remisión emitido y/u otro comprobante de pago emitido electrónicamente que sustente el traslado de bienes.	✓		Los bienes que transporta el contribuyente son con sus respectivos comprobantes, como la factura y la guía de remisión como se pudo observar, de lo contrario la Administración Tributaria está en la obligación de comisar de bienes.
	2.5. Transporta bienes portando con el respectivo comprobante de pago, guía de remisión emitido y/u otro comprobante de pago emitido electrónicamente que carezcan de validez.		✓	Todos los bienes transportados cuentan con sus respectivas guías de remisión y facturas, no se pudo observar ningún comprobante que sea considerado como inválido.
	2.6. Remite bienes sin portar el comprobante de pago, la guía de remisión u otro documento previsto por las normas para sustentar la remisión.		✓	No remite ningún bien, ya que no cuenta con la guía de remisión, todas las ventas son en el mismo establecimiento.
	2.7. Remite bienes portando documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes pago, guías de remisión y/u otro documento que carezcan de validez.		✓	El contribuyente no realiza envíos como se estableció en el punto 2.6.
	2.8. Remite bienes con comprobantes de pago que no corresponden al deudor tributario.		✓	No realiza ninguna remisión de bienes.
	2.9. Utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión no declarados o sin la autorización de la Administración Tributaria para emitir comprobantes de pago.		✓	Se observó que no utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión de comprobantes no autorizados por la SUNAT.
	2.10. Utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión en establecimientos distintos del declarado ante la SUNAT.		✓	El contribuyente no utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión de comprobantes, el comprobante que emite (boleta) lo realiza manualmente.
	2.11. Sustenta la posesión de bienes, mediante los comprobantes de pago u otro documento previsto por las normas, que permitan sustentar costo o gasto, que acrediten su adquisición.	✓		El contribuyente sustenta la adquisición de los bienes que vende mediante boletas de venta y facturas, con ello ya está sustentando la posesión de los bienes; pero hay bienes importados que no han sido adquiridos con el respectivo comprobante de pago con las que se puedan acreditar su adquisición.
	2.12. Sustenta la posición de bienes con comprobantes de pago que carezcan de validez.		✓	Todos los bienes son adquiridos mediante boletas de venta y facturas, no se observó ningún comprobante que carezca de validez.
3	ARTÍCULO 175° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS Y/O REGISTRO U OTROS DOCUMENTOS.			
	3.1. Omite llevar los libros de contabilidad requeridos por las leyes, ordenados por la SUNAT.		✓	El contribuyente no omite ninguno de los libros contables exigidos.

	3.2. Lleva los libros contables y/o registros conforme a las leyes, o reglamentados por SUNAT.	✓			El contribuyente actúa de acuerdo a ley, llevando sus libros contables, como el registro de compras y registro de ventas y debidamente legalizados por un notario.
	3.3. Omite registrar ingresos, ventas registradas por montos inferiores.		✓		Todas las ventas están registradas en el libro contable, se pudo observar que están registradas hasta ventas de 3 Nuevos Soles.
	3.4. Usa comprobantes o documentos falsos, simulados o adulterados para respaldar las anotaciones en los libros de contabilidad.		✓		Todos los comprobantes están archivados, de las cuales se pudo observar que ningún comprobante es falso, ya que el contribuyente tiene proveedores conocidos que lo abastecen casi los mismos en todos los meses.
	3.5. Lleva con atraso mayor a lo permitido por las normas vigentes los libros de contabilidad.	✓			El contribuyente realiza su registro con un atraso mayor a lo autorizado; la última fecha que se registró en el registro de venta e ingresos fue en el mes de Julio del 2017 y el registro de compras en el mes de diciembre del 2018, por lo tanto, estaría incurriendo a una infracción que es una multa del 0.3% de los ingresos netos anuales, teniendo en cuenta que no puede ser menor al 10% de la UIT.
	3.6. Conserva los libros y registros, llevados en sistema manual o electrónico, documentación sustentatoria que sustenten el cumplimiento de los procedimientos, que respalden las declaraciones juradas, 5 años o durante el plazo de prescripción de los tributos.	✓			Se pudo observar que se conserva los libros contables llevados en sistema manual, que sustenten el cumplimiento de los procedimientos desde que se constituyó el negocio, que son aproximadamente 8 años.
	3.7. Registra o anota dentro de los plazos máximos de atraso, los ingresos, ventas, o registra o anota montos inferiores en el libro.		✓		Como se mencionó en el punto 3.5, se observó que el registro de ingreso y ventas se lleva con mayor atraso de lo permitido, ya que no se registra ventas desde el mes de Julio del 2017, esta infracción trae como consecuencia una multa de 0.6% de los ingresos netos anuales.
4	ARTÍCULO 177° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PERMITIR EL CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, INFORMAR Y COMPARECER ANTE LA MISMA Y RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.				
	4.1. Exhibe los libros, registros u otros documentos que lo solicite.	✓			El contribuyente exhibe todos los libros, registro u otros documentos que se le solicita sin ningún problema, de las cuales se pudo hacer la guía de observación.
	4.2. Oculta bienes, libros y registros contables, documentación sustentatoria de las operaciones o situaciones que generen una obligaciones tributarias.		✓		Se pudo observar que ningún bien, libro o registros contables están ocultos, todas sus compras estas están sustentadas correctamente con los comprobantes, que son, boletas de pago y facturas.

	4.3. Ha reabierto indebidamente el establecimiento sobre los cuales se haya impuesto la sanción de cierre temporal de establecimiento sin haberse vencido el término señalado para la reapertura y/o sin la presencia de un funcionario de la Administración.		✓		Conversando con el dueño del negocio, nos afirmó que desde que se inició el negocio no le impuso una sanción de cierre temporal del establecimiento, por lo tanto, no ha incurrido a dicha infracción.
5	ARTÍCULO 178° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES CONCERNIENTES CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES.				
	5.1. Incluye en las declaraciones ingresos, actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, o aplica tasas, porcentajes o coeficientes distintos a lo que le corresponde o declara cifras o datos falsos que influyan en la determinación y el pago de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarios a favor del deudor tributario.	✓			El contribuyente no realiza retenciones, pero ha declarado datos falsos en sus declaraciones juradas, con dicho acto ya está incurriendo a una infracción, por ende una sanción (multa) que se detalla en la tabla 21.
	5.2. Elabora o comercializa clandestinamente bienes gravados mediante la sustracción a los controles fiscales, la alteración de las Características de los bienes; ocultando o falseando su procedencia.		✓		No se elabora ni comercializa clandestinamente ni existe ocultamiento de ningún bien, todos los bienes están sustentadas con comprobantes de pago válidos, pero hay bienes importados que no han sido adquiridos con el respectivo comprobante de pago.
	5.3. Paga dentro de los plazos establecidos los tributos retenido o percibidos.			✓	El contribuyente no realiza ninguna retención.

Fuente: Guía de observación aplicado a un comerciante del MCVF-HZ, 2019. Elaboración propia.

Tabla 19: Reporte de la presentación de declaraciones juradas en los plazos establecidos.

RUC: 10316377764		
DIRECCIÓN: SECCIÓN FR-7-1 (MERCADO CENTRAL “VIRGEN DE FÁTIMA”)		
ARTÍCULO 176º DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES Y COMUNICACIONES.		
MESES	Inciso 1: Presenta las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria, dentro de los plazos establecidos.	
	CUMPLE	NO CUMPLE
2018		
ENERO	✓	
FEBRERO	✓	
MARZO	✓	
ABRIL	✓	
MAYO	✓	
JUNIO	✓	
JULIO	✓	
AGOSTO	✓	
SEPTIEMBRE	✓	
OCTUBRE	✓	
NOVIEMBRE	✓	
DICIEMBRE	✓	
2019		
ENERO	✓	
FEBRERO		✓
MARZO		✓
ABRIL		✓
MAYO		✓

*Fuente: Declaraciones Juradas de un comerciante del MCVF-HZ, 2019.
Elaboración propia.*

Análisis:

En la tabla 19, se puede observar que en el año 2018, el comerciante investigado ha cumplido con presentar todas sus declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, señalado en el artículo 176 del código tributario; en el presente año, el comerciantes solo ha cumplido con presentar sus declaraciones en el mes de enero; lo cual estaría pendiente las declaraciones de los meses de febrero, marzo, abril y mayo, con ello el contribuyente ya está incurriendo a una infracción que consigo trae una sanción (multa) que se va a detallar en la tabla 21.

Tabla 20: Reporte de Impuesto General a las Ventas

	VENTAS		COMPRAS		IGV POR PAGAR	
	BASE IMPONIBLE	IGV	BASE IMPONIBLE	IGV	POR PAGAR	CRÉDITO
ENERO	S/. 3,768.00	S/. 678	S/. 5,260.00	S/. 947	...	S/. -269
FEBRERO	S/. 5,028.00	S/. 905	S/. 9,415.00	S/. 1,695	...	S/. -790
MARZO	S/. 4,553.00	S/. 820	S/. 13,706.00	S/. 2,467	...	S/. -1,648
ABRIL	S/. 5,456.00	S/. 982	S/. 10,903.00	S/. 1,963	...	S/. -980
MAYO	S/. 6,152.00	S/. 1,107	S/. 8,754.00	S/. 1,576	...	S/. -468
JUNIO	S/. 8,250.00	S/. 1,485	S/. 18,360.00	S/. 3,305	...	S/. -1,820
JULIO	S/. 5,293.00	S/. 953	S/. 13,524.00	S/. 2,434	...	S/. -1,482
AGOSTO	S/. 5,143.00	S/. 926	S/. 18,081.00	S/. 3,255	...	S/. -2,329
SEPTIEMBRE	S/. 5,544.00	S/. 998	S/. 7,936.00	S/. 1,428	...	S/. -431
OCTUBRE	S/. 3,745.00	S/. 674	S/. 12,031.00	S/. 2,166	...	S/. -1,491
NOVIEMBRE	S/. 6,000.00	S/. 1,080	S/. 7,984.00	S/. 1,437	...	S/. -357
DICIEMBRE	S/. 3,690.00	S/. 664	S/. 4,564.00	S/. 822	...	S/. -157
2019						
ENERO	S/. 7,450.00	S/. 1,341	S/. 8,178.00	S/. 1,472	...	S/. -131
FEBRERO	S/. 4,500.00	S/. 810	S/. 6,534.00	S/. 1,176	...	S/. -366
MARZO	S/. 2,003.00	S/. 361	S/. 3,101.00	S/. 558	...	S/. -198
ABRIL	S/. 4,985.00	S/. 897	S/. 5,212.00	S/. 938	...	S/. -41
MAYO	S/. 3,134.00	S/. 564	S/. 3,967.00	S/. 714	...	S/. -150

Fuente: Declaraciones Juradas de un comerciante del MCVF-HZ, 2019.

Análisis:

Se observa que el contribuyente no paga el Impuesto General a las Ventas (IGV), porque ha tenido saldo a favor en todos los meses, es decir, ha tenido más compras que ventas, dicho acto le podría generar una contingencia tributaria, ya que una comerciante no puede tener más compras que ventas.

Artículo 178°, inciso 1 - Declaración de cifras o datos falsos.

Tabla 21: Reporte de Impuesto a la Renta

	VENTAS				IMPUESTO PAGADO		MULTA (No menor del 5% de la UIT) ART. 178° - 1		INTERES DE MULTA AL 15/07/2019	MULTA POR REGULARIZAR
	BASE IMPONIBLE	FECHA DE VENCIMIENTO	IMPUESTO DECLARADO	FECHA DE RECTIFICACIÓN	1.5%	INTERESES		GRADUALIDAD		
2018										
ENERO	S/. 3,768.00	19/02/2018	S/. 0	21/02/2018	S/. 57	S/. 1	S/. 208.00	S/. 42	S/. 8	S/. 51
FEBRERO	S/. 5,028.00	19/03/2018	S/. 0	06/08/2018	S/. 75	S/. 2	S/. 208.00	S/. 42	S/. 8	S/. 52
MARZO	S/. 4,553.00	18/04/2018	S/. 68	18/04/2018	S/. 68	...	...	...	...	...
ABRIL	S/. 5,456.00	18/05/2018	S/. 0	06/08/2018	S/. 82	S/. 1	S/. 208.00	S/. 42	S/. 7	S/. 50
MAYO	S/. 6,152.00	19/06/2018	S/. 0	06/08/2018	S/. 92	S/. 1	S/. 208.00	S/. 42	S/. 7	S/. 49
JUNIO	S/. 8,250.00	18/07/2018	S/. 0	09/01/2019	S/. 124	S/. 3	S/. 208.00	S/. 42	S/. 7	S/. 51
JULIO	S/. 5,293.00	17/08/2018	S/. 0	09/01/2019	S/. 79	S/. 2	S/. 208.00	S/. 42	S/. 6	S/. 50
AGOSTO	S/. 5,143.00	19/09/2018	S/. 0	09/01/2019	S/. 77	S/. 2	S/. 208.00	S/. 42	S/. 5	S/. 48
SEPTIEMBRE	S/. 5,544.00	18/10/2018	S/. 0	09/01/2019	S/. 83	S/. 1	S/. 208.00	S/. 42	S/. 4	S/. 47
OCTUBRE	S/. 3,745.00	20/11/2018	S/. 0	09/01/2019	S/. 56	S/. 1	S/. 208.00	S/. 42	S/. 4	S/. 46
NOVIEMBRE	S/. 6,000.00	19/12/2018	S/. 0	21/02/2019	S/. 90	S/. 1	S/. 208.00	S/. 42	S/. 3	S/. 46
DICIEMBRE	S/. 3,690.00	18/01/2019	S/. 0	21/02/2019	S/. 55	S/. 1	S/. 208.00	S/. 42	S/. 3	S/. 45
TOTAL 2018										S/. 536
2019										
ENERO	S/. 7,450.00	19/02/2019	S/. 112	19/02/2019	S/. 112	...	...	...	...	...
FEBRERO	S/. 4,500.00	19/03/2019	NO	15/07/2019	S/. 68	S/. 3	...	...	...	S/. 3
MARZO	S/. 2,003.00	17/04/2019	NO	15/07/2019	S/. 30		...	...	...	...
ABRIL	S/. 4,985.00	20/05/2019	NO	15/07/2019	S/. 75	S/. 2	...	...	...	S/. 2
MAYO	S/. 3,134.00	24/06/2019	NO	15/07/2019	S/. 47	S/. 1	S/. 2,100.00	S/. 210.00	S/. 2	S/. 213
TOTAL 2019										S/. 218

Fuente: Declaraciones Juradas de un comerciante del MCVF-HZ, 2019.

Análisis:

Se observa que en el año 2018 que todos los meses, excepto el mes de marzo, se han hecho declaraciones en el plazo establecido, pero por el monto S/. 0, posteriormente se hizo la rectificación con el estimación real del Impuesto a la Renta, lo que indica que no estaría incurriendo a la infracción de presentar las declaraciones fuera del plazo establecido, sino estaría incurriendo a la infracción de tributo omitido, ya que se corrigió por un monto mayor a S/. 0, es por eso que se sacó un monto total de S/. 536.00, incluyendo su gradualidad de pago voluntario, los intereses del impuesto pagado y los interés de la multa, para que lo pueda regularizar cuanto antes de manera voluntaria; caso contrario, con la notificación de la SUNAT estaría pagando un monto más alto. En el año 2019, solo cumplió con pagar en plazo establecido en el mes de enero, en los meses de febrero, marzo, abril y mayo aún no se realizan las declaraciones, es por ello que con la colaboración del contribuyente se ha sacado el Impuesto a la Renta de cada uno de los meses.

Sin embargo, el 18 de agosto de 2016 se aprobó la Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta Operativa N° 039-2016, donde en el Criterio 1 indica que si el contribuyente es omiso a la presentación de Declaraciones Juradas, en más de un periodo tributario se sancionará sólo por el periodo más reciente, es por ello que el contribuyente en los meses de febrero, marzo y abril pagará su impuesto sin multa solo se va incluir los intereses del tributo, dicho esto solo será sancionado en el mes de mayo, pagando una multa de S/. 218.00 y el IR de los meses de febrero, marzo, abril y mayo con sus respectivos intereses.

IV. DISCUSIÓN

En la presente sección se muestra y narra la contrastación de los resultados encontrados en la investigación, contrastando con las investigaciones de autores citados en los antecedentes, en el marco teórico y en el marco referencial.

1. En el objetivo principal se pudo igualar la incidencia de la cultura tributaria en las obligaciones tributarias, mediante el resultado del coeficiente ETA, en el cual, se observa la incidencia reveladora de la variable independiente (0.965) sobre la variable dependiente (0.926), asimismo mediante los resultados derivados en el cruce de variables se pudo extraer la información de que la conducta de una cultura tributaria moderada transgrede en el cumplimiento regular de las obligaciones tributarias, hecho que manifiesta una deficiencia en las contribuciones tributarias, Valero, Ramírez, y Moreno (2016) necesariamente mencionan que la cultura tributaria está conformada por un conjunto de conocimientos que posee una persona en el aspecto tributario, dichos conocimientos hace uso para aplicarlos normalmente en una empresa. Se atañe con la investigación realizado por Romero & Vargas (2013) en su trabajo de investigación de título “La Cultura Tributaria y su Influencia en el Cumplimiento de las Obligaciones en los Comerciantes de la Bahía Mi Lindo Milagro del Cantón Milagro”, concluye que por la débil clarividencia de cultura de tributaría conlleva a que los comerciantes de la Bahía “Mi Lindo Milagro” incurran al incumplimiento de sus obligaciones tributarias y por consiguiente la recaudación tributaria es mínima. Esta comparación evidencia que un débil cultura tributaria que trae consigo el incumplimiento de las compromisos tributaria. También con Burga (2015) en su tesis concluye que la débil percepción de cultura tributaria, la escasa información impartida, la falta de propaganda por la administración tributaria, los contribuyentes tienden a ir a lado de la informalidad porque no ven la distribución en su contexto de su dinero como impuesto para mejoras que realiza el Estado. Estos resultados coinciden con el presente estudio; ya que, una cultura débil mantiene dependencia con el incumplimiento y desacato de los deberes tributarios, orientándose a la informalidad y evasión de impuestos, es por ello que (Quispe, 2018) señala que el debido acatamiento de deberes tributarias, se consideran como derechos públicos, existente entre el deudor y acreedor tributario, ya que las leyes y reglamentos emitidos por el gobierno tiene el objetivo primordial de hacer cumplir nuestro derecho público, de acuerdo a ley, ya que un ciudadano es una segura inversión en el país.

2. Con relación al objetivo específico N° 1, se pudo identificar la incidencia de la conciencia tributaria en las obligaciones formales en el MCVF-HZ, mediante el coeficiente ETA; donde se demuestra la incidencia de la variable independiente (0.922) en la variable dependiente (0.855), así mismo mediante el cruce de variables, se pudo constatar que la saber tributario débil influye en el cumplimiento regular de las compromisos formales; de acuerdo a Quispe (2018), la conciencia tributaria incurre en las obligaciones formales del ciudadano, ya sea positivo o negativamente. De esta manera se relaciona con lo investigado por Mogollón (2014) en su tesis citado en antecedentes, concluye: Que el nivel de contribución de los negociantes es baja, porque consideran que la contribución no ha beneficiado a su ciudad, por el contrario ellos consideran que están apoyando a la corrupción, por lo que no tienen conciencia tributaria fuerte, lo cual influye negativamente al momento de cumplir sus obligaciones formales. Estos resultados demuestran que mientras exista la conciencia tributaria débil, existirá el cumplimiento regular con las obligaciones formales, donde debido a la conciencia tributaria débil, el ciudadano se una la informalidad, y esto conlleva a la evasión de impuesto.
3. Con relación al objetivo específico N° 2, se pudo identificar la incidencia de la educación cívica tributaria en las obligaciones sustanciales en MCVF-HZ, mediante el coeficiente ETA; donde, se demuestra que existe un incidente significativo de la variable independiente (0.663) en la variable dependiente (0.728), así mismo mediante el cruce de variables, se pudo apreciar que una educación cívica moderada incide significativamente en el cumplimiento regular de obligaciones sustanciales, demostrando debilidad en la disposición de cumplir con los tributos, Mogollón (2014) se refiere a las normas seguidas por los ciudadanos y la predisposición de estos en contribuir de manera voluntaria por la educación que poseen, es decir es el conocimiento de sentido común que las personas usan para actuar o tomar posiciones frente al tributo; se relaciona con lo investigado por Apaza y Bonifacio (2017), en su investigación citada en antecedentes menciona que existe una correlación significativa alta entre la educación cívica tributaria y el acatamiento de los deberes sustanciales, ya que a mayor incremento de la educación cívica tributaria se incrementará el cumplimiento de sus obligaciones. Esta comparación evidencia que, al mejorar una educación cívica tributaria, empezando por el sector educativo, aporta en cumplir con las obligaciones sustanciales como ciudadanos, generando la formalidad.

4. Con relación al objetivo específico N° 3, se pudo identificar la incidencia de la difusión y orientación tributaria en infracciones y sanciones en el MCVF-HZ, mediante el coeficiente ETA; existe una incidencia significativa de la variable independiente (0.765) en la variable dependiente (0.810), así mismo mediante el cruce de variables, se evidenció que la difusión y orientación tributaria moderada incide en las infracciones y sanciones establecidos normativamente en la SUNAT. Ministerio de Economía y Finanzas (2018) menciona que la información brindada por parte de los funcionarios, debe ser precisa y clara, donde se disuelva todo tipos de dudas y no genera confusiones que trae consigo retraso en el pago de los tributos o la evasión de impuestos, ya que todo ciudadano de estar capacitado y debe de conocer al detalle todas las instancias de los procesos y contenidos de las infracciones y sanciones. Se relaciona con lo investigado por Rodríguez (2017), en su investigación citada con anterioridad determinó que la moderada transmisión y orientación tributaria incide significativamente en las infracciones y sanciones que incurren los comerciantes, observando un 40% de los comerciantes han cometido infracciones diversas tipificado en el código tributario, y como consecuencia se han impuesto las sanciones correspondientes, también se determinó que no declaran lo correcto por ignorar de las sanciones establecidas. También con Chávez (2017) en su investigación concluye que se manifiesta la existencia de una tendencia a superarse en la cultura tributaria, de manera que influye en la variable dependiente; la escasez de capacitaciones y orientaciones es un declive de generar una cultura tributaria entre los vendedores. Esto implica que la orientación tributaria incide de manera significativa en las transgresiones y sanciones tributarias descritas en el art. 172 del Código Tributario.

5. Con relación al objetivo específico N° 4, podemos decir lo siguiente:

Después de efectuar el análisis del cuarto objetivo específico, se identificó en primer lugar la guía de observación, donde se pudo observar que la infracción más resaltante es que se lleva los registros contables con un retardo mayor a lo consentido; se observó que la última fecha que se registró en el registro de venta e ingresos fue en el mes de Julio del 2017 y el registro de compras en el mes de diciembre del 2018. El TUO del Código tributario (2016), Artículo 175°, señala que llevar los libro contables con atraso mayor a lo permitido por las normas vigentes es una infracción que amerita una multa del 0.3% de los ingreso netos anuales, teniendo en cuenta que la multa no puede ser menor al 10% de la UIT. En segundo lugar se identificó la ficha de hallazgo, en donde se halló que en

año 2018, el contribuyente cumplió con presentar sus declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, mas no en el año 2019, que solo cumplió en el mes de enero, dicha infracción está estipulado en el TUO del Código Tributario (2016), Artículo 176°, inciso 1, pero también se halló que ha declarado cifras falsos en los declaraciones realizadas, con eso ya se está incurriendo a una infracción, la cual amerita una sanción ejemplar como lo señala la ley, que por incurrir en dicha infracción se sanciona con el 50% del tributo omitido.

V. CONCLUSIONES

Luego del análisis y explicación de la información recopilada para el desarrollo adecuado y exitoso de la investigación, se ha obtenido las conclusiones siguientes:

- Referente al objetivo principal, se determinó la incidencia de la cultura tributaria en el acatamiento de las compromisos tributarias de los comerciantes del MCVF-HZ, 2019, siendo positivo y alto y admitiendo la hipótesis de investigación, en la tabla 14, se constata el nivel alto de sumisión de la variable cultura tributaria en la variable dependiente con un 0.926 (92,6%), lo que significa que hay mayor nivel de correlación de las variables. De acuerdo al resultado del Eta, el 85.8% de la inestabilidad de las obligaciones tributarias evidencia una dependencia de la cultura tributaria. Concluyendo que, se acepta la hipótesis de investigación.
- De acuerdo al primer objetivo específico, se ha desarrollado la incidencia de la conciencia tributaria en las deberes formales de los vendedores del MCVF-HZ, 2019, conforme a los resultados adquiridos, que el nivel de dependencia de la variable conciencia tributaria en los deberes formales mantiene un valor de 0.855 (85.6%), dando un valor real alto, evidenciando un relación directa de las variables. El porcentaje que se obtuvo del Eta fue 73.1%, la inconsecuencia de las obligaciones formales depende del proceder de la conciencia tributaria, asimismo un 8% de los indagados afirman que la conciencia tributaria es fuerte en comparación de los otros, y en conformidad con la tabla 9, donde el 56% de los encuestados afirma tener un cumplimiento regular en las obligaciones formales en comparación al no cumplimiento y el cumplimiento que indican el 8% y el 37%. Conforme a información recopilada, la conciencia tributaria repercute frente a las obligaciones formales, entonces según lo observado, los comerciantes poseen una conciencia tributaria débil en su mayoría.
- De acuerdo al segundo objetivo específico, se ha establecido la incidencia de la educación cívica tributaria en las obligaciones sustanciales de los vendedores del MCVF-HZ, 2019. Se determinó la correlación directa de educación cívica tributaria y los deberes sustanciales con un 0.728 (72%) de valor. De acuerdo al Eta parcial, se estableció la dependencia de los deberes sustanciales y la Educación cívica tributaria, aceptando la hipótesis de investigación. Asimismo en la encuesta realizada el 10% señalan que la

educación cívica tributaria es débil, el 74% indica que es moderada y el 16% que es fuerte. Entonces según lo observado, los comerciantes tienen una educación cívica tributaria moderada que se basan en las normas de conducta y a la predisposición de contribuir de manera libre en base a la educación que mantienen.

- Se ha determinado la incidencia de la difusión y orientación tributaria en las infracciones y sanciones en los comerciantes del MCVF-HZ, 2019. Se comprobó la relación de la difusión y orientación y de las infracciones y sanciones tributarias con un 0.810 (81%), siendo un valor positivo alto. Al mismo tiempo, se deriva conforme al estudio del Eta, el 65.5% de la inestabilidad de las infracciones y ordenanzas tributarias depende de la transmisión y orientación tributaria. Por lo tanto, se acepta la hipótesis. De la información recopilada se extrae que el 16% de los vendedores tienen una difusión y orientación tributaria débil, el 70% indica que es moderada y el 14% que es fuerte. Se concluye según lo observado, los comerciantes tienen una opinión mayoritaria de que la difusión y orientación tributaria es moderada.
- Se ha efectuado el cumplimiento de los deberes formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones dependientes de un comerciante del MCVF-HZ, 2019, en las cuales se ha efectuado en la infracción que más incurre el comerciante es en el artículo 178° del Código Tributario, que es la de declarar cifras o datos falsos, las cuales examinando las declaraciones juradas del año 2018 y 2019 se determinó que hasta la fecha ya tiene una deuda S/. 536 y S/. 218 respectivamente, que suman un total de S/. 754.00 solo en utilidad y multas, de las cuales podría afectar la economía del contribuyente y su percepción de contribución, por tener una cultura tributaria débil. También se comprobó que el contribuyente lleva sus libros contable con mayor atraso de lo permitido, incurriendo a una infracción determinada en el artículo 175° del Código tributario, si en este momento se realiza una fiscalización por parte de SUNAT y se encuentra dicha contravención se le estimaría imponiendo una sanción de 0.3% de los ingreso netos anuales.

VI. RECOMENDACIONES

Después de haber obtenido los resultados, enfocados y desarrollados de acuerdo a nuestro cinco objetivos propuestos se establece las siguientes recomendaciones:

- Se propone a los dirigentes del Mercado Virgen de Fátima, establecer capacitaciones programadas para todos sus asociados a fin de contribuir en mejorar la cultura tributaria, para lo cual es necesario elevar la conciencia cívica de los asociados, realizar campañas de educación en valores cívicos, hacer entender a los asociados que tributar es un deber de todos los ciudadanos, ya que si se desea tener mejores y más obras públicas: hospitales, colegios, carreteras, etc. y más servicios de salud y servicios educativos, entre otros; entonces es menester cumplir con las obligaciones tributarias, evitando las infracciones y sanciones interpuesta en las normativa, o cumpliendo en el breve plazo posible con contribuir y formalizarse en la SUNAT.
- Se recomienda a los asociados propiciar en sus asociados y sus respectivas familias una mayor conciencia tributaria, que deben educar con el ejemplo en la conciencia familiar, cumpliendo con las obligaciones formales. El cambio empieza desde la misma familia, con el ejemplo del cumplimiento del deber cívico de pagar sus respectivos impuestos, de esta manera se irá generando conciencia tributaria, y poco a poco se irá cambiando la percepción de los comerciantes, cambiar costumbres arraigadas y la misma cultura, ya que este cambio requiere de tiempo, pero se tiene que empezar a hacerlo ya.
- A la SUNAT se le encomienda brindar una adecuada formación tributaria a emprendedores y/o personajes jóvenes con negocio, ya que ellos, en el futuro aportarán para el beneficio y desarrollo del Perú. Asimismo, ser más incisiva en cuanto a enseñanza tributaria fomentándola desde su fase inicial ligando esta educación con valores personales, pago de tributos y dando a conocer a mayor profundidad la importancia de la recaudación de impuestos.
- A los funcionarios de la SUNAT, se les recomienda mejoras en la difusión y orientación sobre infracciones y sanciones a los comerciantes en particular y a la sociedad en general, de manera que todo ciudadano pueda conocer las sanciones a las que están expuestas, cuando se conozca las sanciones que acarrea el incumplimiento de las obligaciones

tributarias, se va a reducir los niveles de evasión tributaria y se generará un crecimiento considerable en lo concierne recaudación de tributos.

- Al comerciante investigado se le recomienda una mejor orientación, recurrir a charlas, capacitaciones para así poder tener una cultura tributaria fuerte, dicha medida ayudará a ya no incurrir en las mismas infracciones cometidas hasta la fecha, también evitar pagar multas e intereses, ya que después del análisis se le ha determinado una suma considerable de multa e intereses que tendrá que regularizar lo más antes posible antes de la notificación de la SUNAT, también se debe de tomar las medidas necesarias respecto a libros contables, ya que se llevan los registro de compras y ventas con mayor atraso de lo permitido, porque si hay un fiscalización de forma repentina por parte de la SUNAT, se le estaría imponiendo una sanción ejemplar; para evitar futuras contingencias tributarias se le recomienda regularizar todas las observaciones y hallazgos encontrados y ya no incurrir en las mismas infracciones.

REFERENCIAS

- Anchaluiza, D. (2015). *La Cultura Tributaria y la Recaudación del Impuesto a la renta del sector comercial de la ciudad de Ambato*. (Tesis para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Apaza, M., & Bonifacio, R. (2017). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en los comerciantes del Mercado Central del Distrito de Paruro, Cusco- 2017*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público), Universidad Peruana Unión, Lima, Perú.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela: Episteme.
- Bardales, P. (2012). Revista Pontificia Universidad Católica del Perú, *Breves notas sobre la necesidad de una motivación rigurosos en los actos administrativos tributarios*. 1(1), 139-1148. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/viewFile/18525/18765>
- Burga, M. (2015). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio Gamarra, 2014*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Camacho, A., & Patarroyo, Y. (2017). *Cultura Tributaria en Colombia*. (Tesis de grado para optar el título de Contador Publico). Universidad Minuto de Dios, Bogotá:Colombia. Recuperado de <https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/5404/CULTURA%20TRIBUTARIA%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Cárdenas, A. (2012). *“La cultura tributaria en un grupo de actividad económica informal en la provincia de Pichincha, Cantón Quito”*. (Tesis para obtener el título de Magíster en Administración de Empresas). Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5224/1/UPS-QT03885.pdf>.
- Castillo - Cabeza, S., & Castillo, P. (2016). Revista Dominio de las Ciencias. *Un acercamiento al estudio de la cultura tributaria desde la perspectiva socioeducativa*, vol. 2, 149-162. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5802926.pdf>

- Chávez, C. (2017). *Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes de mercado Señor de la Soledad de Huaraz, 2015*, (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1601/cultura_tributaria_obligaciones_tributarias_comerciantes_chavez_rodriguez_claudia_giovanna.pdf?sequence=1&isAllowed=y .
- Constitución Política del Perú.[Const.] (1993). Diario el peruano.
- Cortázar, J. (2015). *Estrategias educativas para el desarrollo de una cultura tributaria en América Latina*. Caracas: CLAD.
- Derencia, M. (28 de Mayo de 2010). *¿La cultura tributaria es sólo pagar impuestos? ¿Cómo construimos una cultura tributaria?* Recuperado de Cultura tributaria: <http://culturatributaria-mirta.blogspot.com/2010/05/cultura-tributaria.html>
- Drimer, R. (2008). *teoría del financiamiento: evaluación y aportes*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.
- Durán, L. (2007). *La noción del deber constitucional de contribuir*. Recuperado de https://www.aele.com/system/files/archivos/infoespe/Deber_de_Contribuir_Luis_Duran.pdf
- Gómez, L., & Macedo, J. (2008).Revista Investigación Educativa, La difusión de la cultura tributaria y su Influencia en el sistema educativo Peruano. *Revista Investigación Educativa*, 12-21.
- Gómez, L., & Macedo, J. (2017). *Hacia una mejor calidad de la gestión educativa peruana en el s. XXI*. Recuperado de revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/educa/article/view/4179/3336
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 5ta ed. México: Mc Graw Hill.
- Ley N° 30641. *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo* (Decreto Supremo N° 055-99-EF. Publicado el 15

- de abril de 1999 y vigente desde el 6 de abril de 1999). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/>
- Ludewig, C. (2014). *Población y muestra*. 1er ed. México: SMO.
- Martín, J. (2018). Revista El Catoblepas, *Crisis de valores*. Recuperado de <http://www.nodulo.org/ec/2003/n019p16.htm>
- Méndez, M. (2014). Revista Espacio Abierto *Cultura Tributaria, Deberes y Derechos vs Constitución de 1999*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/122/12201306.pdf>.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Atención al contribuyente. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metad
- Mogollón, V. (2014). *Nivel de Cultura Tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región Chiclayo, Perú*, (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Muñoz, X. (2018). *“Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el centro comercial Golden Plaza - Huaraz, 2018”*, (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, Huaraz, Perú.
- Palaco, M. (2017). *“Cultura Tributaria y las Obligaciones Tributarias en las Asociaciones de Comerciantes, San Juan de Lurigancho, 2017”*, (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/14667/Palaco_DMOL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe, V. (2018). *La cultura tributaria y su incidencia en el pago del impuesto predial del Asentamiento Humano 7 de Octubre de la Municipalidad del distrito de El Agustino 2017*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad César Vallejo, Lima: Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/14667/Palaco_DMOL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Ramírez, T. (1999). *Cómo hacer una investigación*. 1er Ed. Costa Rica: Montes de María Editores. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/205939851/Como-Disenar-una-Investigacion-Academica-Jorge-Ramirez-Caro-pdf>
- Ramos, L. (2017). *Cumplimiento de las obligaciones tributarias y no tributarias con el gobierno central y municipal de los comerciantes del mercado internacional de San José de la ciudad de Juliaca periodo 2016*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Nacional del Altiplano, Juliaca, Perú. Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6851/Ramos_Quispe_Luz_Marina.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Robbins, S. (2016). *Administración*. 12 ed. México : PrenticeHall.
- Rodriguez, M. (2017). *La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes de abarrotes de la localidad de Ascope, año 2017*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú. Recuperado de https://www.academia.edu/29083935/Administracion_libro_12_edicion
- Romero, M., & Vargas, C. (2013). *La Cultura Tributaria y su Influencia en el Cumplimiento de las Obligaciones en los Comerciantes de la Bahía Mi Lindo Milagro del Cantón Milagro*, (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador
- Ruedas, J. (2019). *Texto Único Ordenado del Código tributario* (Decreto Supremo N° 133-2013-EF, publicado el 22 de junio del 2013, derogado y reemplazando al T.U.O del codigo tributario anterior aprobado por Decreto Supremo N° 135-99-EF. Lima: Edigraber.
- Solórzano, D. (2018). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)
- SUNAT. (2016). *Infracciones, sanciones y delitos*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/libro.pdf>

- SUNAT (2013). *Tributación y conciencia tributaria. II Curso - Ciudadanía y tributación*, Lima, Perú. Recuperado de http://files.cultura-tributaria.webnode.es/200000006-865538750d/Modulo_2_SUNAT.pdf
- SUNAT. (2018). *Texto Único Ordenado*. Lima, Perú. Recuperado de www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tuocodtrib.doc
- Tarazona, I., & Veliz de villa, S. (2013). *Cultura tributaria en la formalización de las MYPES, Provincia de Pomabamba – Ancash Año 2013 (Caso: Micro Empresa T&I S.A.C.)*, (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima: Perú.
- Thompson, H., & Vignon, C. (2016). *La educación cívica y la formacion ciudadana en la educación de la personalidad*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad de Guantánamo, Cuba.
- Tirape, M., & Velastegui, M. (2016). *Incidencia De La Cultura Tributaria En El Sector Informal De La Provincia De Santa Elena, Año 2016*, (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Catolica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Valero, M., Ramírez, T., & Moreno, F. (2016). Revista International Journal of Good Conscience. *Ética y Cultura Tributaria en el Contribuyente*. Recuperado de [http://www.spentamexico.org/v5-n1/5\(1\)58-73.pdf](http://www.spentamexico.org/v5-n1/5(1)58-73.pdf)
- Valero, M., Ramírez, T., & Moreno,, F. (2016). *Etica y Cultura Tributaria en el Contribuyente* . 1er ed. México D.F.: Daena.
- Wolters, K. (2007). *Todo procedimiento tributario 2007-2008*. 1er ed. Madrid: Fiscal CISS.
- Zamora, A. (2008). *Rentabilidad y ventaja comparativa: un análisis de los sistemas de producción de Guayaba en el Estado de Michoacán*. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad San Nicolas de Hidalgo, México, México.

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera la cultura tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>Pe1: ¿Cuál es la incidencia de la Conciencia tributaria en las obligaciones formales en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?</p> <p>Pe2: ¿Cuál es la incidencia de la Educación cívica tributaria en las obligaciones sustanciales en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?</p> <p>Pe3: ¿Cómo incide la difusión y orientación tributaria en las infracciones y sanciones en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?</p> <p>Pe4: ¿En qué medida el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales incide en las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Analizar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Oe1: Identificar la incidencia de la conciencia tributaria en las obligaciones formales de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.</p> <p>Oe2: Establecer la incidencia de la educación cívica tributaria en las obligaciones sustanciales de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.</p> <p>Oe3: Identificar la incidencia de la difusión y orientación tributaria en las infracciones y sanciones en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.</p> <p>Oe4: Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.</p>	<p>HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN</p> <p>La cultura tributaria incide significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.</p> <p>HIPÓTESIS NULA</p> <p>La cultura tributaria no incide significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X: CULTURA TRIBUTARIA</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>X1: Conciencia tributaria X2: Educación cívica tributaria X3: Difusión y orientación tributaria</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>Y1: Obligaciones formales Y2: Obligaciones sustanciales Y3: Infracciones y sanciones tributarias</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Aplicada de enfoque Mixto</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Explicativa o causal</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>No experimental - transaccional</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>720 Comerciantes del Mercado Virgen de Fátima.</p> <p>MUESTRA</p> <ul style="list-style-type: none"> - 241 Comerciantes - Un comerciante de Mercado Virgen de Fátima <p>TÉCNICA</p> <p>Encuesta, Análisis documental</p> <p>INSTRUMENTO</p> <p>Cuestionario estructurado Guía de observación Ficha de hallazgo</p>

ANEXO N° 02: MATRIZ DE INSTRUMENTALIZACIÓN

MATRIZ DE INSTRUMENTALIZACIÓN						
VARIABLES	DIMENSIONES	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS			
CULTURA TRIBUTARIA: Es el conjunto de conocimientos, valoraciones y actitudes referidas a los tributos, así como al nivel de conciencia respecto de los deberes y derechos que derivan para los sujetos activos y pasivos de esa relación tributaria.	X1: Conciencia tributaria X2: Educación cívica tributaria X3: Difusión y orientación tributaria	Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.	Oe1: Identificar la incidencia de la conciencia tributaria en las obligaciones formales de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.	Oe2: Establecer la incidencia de la educación cívica tributaria en las obligaciones sustanciales de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.	Oe3: Identificar la incidencia de la difusión y orientación tributaria en las infracciones y sanciones en los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.	Oe4: Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.
CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS: Es el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, que es un elemento fundamental para la recaudación de impuestos. Además del conocimiento de las obligaciones, se debe de tener en cuenta lo que implica ello, como las infracciones y sanciones.	Y1: Obligaciones formales Y2: Obligaciones sustanciales Y3: Infracciones y sanciones tributarias		INSTRUMENTOS			
			Encuesta	Encuesta	Encuesta	- Guía de observación - Ficha de Hallazgo

ANEXO N° 03:

INSTRUMENTO - CUESTIONARIO ESTRUCTURADO



**ENCUESTA A LOS COMERCIANTES DEL MERCADO
VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ**

I. DATOS INFORMATIVOS:

Género: F ☐ M ☐

Edad:

Rubro:

Fecha:

II. INSTRUCCIONES:

Coloque un aspa (x) sobre el recuadro correspondiente a su respuesta para cada uno de los enunciados propuestos.

Se le agradece que responda con la mayor veracidad de acuerdo a su percepción, no existen respuestas correctas o incorrectas, responda de acuerdo a su percepción en este momento sobre el enunciado propuesto, se deben responder todas las preguntas.

III. ÍTEMS:

N°	ÍTEMS	Nunca	A veces	Regularmente	Casi siempre	Siempre
	VARIABLE: CULTURA TRIBUTARIA					
	DIMENSIÓN 1: CONCIENCIA TRIBUTARIA					
1	¿Considera usted que tener una buena cultura tributaria puede generar una conciencia social adecuada respecto al pago de los tributos?					
2	¿Tiene usted conocimiento de cómo su actuación en lo referente al pago de tributos, va a favorecer o perjudicar a las personas que lo rodean?					
3	¿Cree usted que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos?					
4	¿Percibe usted que la administración pública es ineficiente y que no satisfacen plenamente las necesidades de la población?					
5	¿Percibe usted que tiene el deber de contribuir con el progreso de la ciudad y de la población?					

6	¿Considera usted que todos los comerciantes están comprometidos a contribuir con su país cumpliendo sus obligaciones como contribuyente?					
7	¿Alguna vez se ha sentido desmotivado para cumplir con el pago de sus tributos?					
8	¿Cree usted que la malversación de fondos públicos por parte del Estado influye en su motivación de cumplimiento de pago de sus tributos?					
9	¿Considera usted que la cultura de valores es importante para contribuir con el Estado?					
	DIMENSIÓN 2: EDUCACIÓN CÍVICA TRIBUTARIA					
10	¿La Junta directiva de la Asociación de comerciantes ofrece cursos tributarios a los asociados?					
11	¿La Junta directiva organiza charlas u algún otro evento en coordinación con la SUNAT para abordar temas sobre tributación?					
12	¿Se imparte cursos de educación cívica entre los comerciantes de la asociación?					
13	¿Considera usted que la educación en cívica tributaria puede generar una conciencia tributaria?					
14	¿Considera usted que es importante que se impartan cursos de educación cívica tributaria en los colegios?					
15	¿Considera usted que la educación cívica influye en la cultura de valores que poseen los comerciantes para contribuir honestamente en el pago de los tributos?					
	DIMENSIÓN 3: DIFUSIÓN Y ORIENTACIÓN TRIBUTARIA					
16	¿Considera usted que los funcionarios de la SUNAT brindan información clara y precisa?					
17	¿En la SUNAT se interesan, te apoyan y solucionan todos tus problemas tributarios?					
18	¿La SUNAT organiza charlas informativas en el mercado Virgen de Fátima?					
19	¿Cuándo tiene alguna duda sobre los tributos recurre a algún medio informativo de SUNAT?					
20	¿Alguna vez ha asistido a charlas dictadas por la SUNAT respecto a información tributaria?					
	VARIABLE: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
	DIMENSIÓN 1: OBLIGACIONES FORMALES					
21	¿Considera usted que el trámite para obtener el RUC es muy engorroso?					
22	¿Cree usted que es necesario contar con un Registro Único del Contribuyente para todo trámite que realice en la SUNAT?					
23	¿Percibe usted que los comerciantes del mercado Virgen de Fátima otorgan voluntariamente comprobantes de pago?					
24	¿Entrega usted comprobantes de pago aun cuando no se los solicitan?					
	DIMENSIÓN 2: OBLIGACIONES SUSTANCIALES					

25	¿Utiliza usted el cronograma de pagos de los tributos para el cumplimiento en sus obligaciones tributarias oportunamente?					
26	¿Percibe usted que los comerciantes del mercado son conscientes del deber de declarar y pagar oportunamente sus impuestos?					
	DIMENSIÓN 3: INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS					
27	¿Alguna vez le han informado de las prácticas ilegales que pueden implicar el cierre temporal o permanente del establecimiento?					
28	¿Alguna vez ha sido sancionado por evadir impuestos o alguna otra infracción?					
29	¿Alguna vez le han informado o tiene conocimiento acerca de las multas, embargos y/o otras sanciones por el incumplimiento en el pago del Impuesto?					
30	¿Alguna vez ha considerado que las infracciones y sanciones tributarias podrían afectar a su negocio?					

¡Muchas gracias por su colaboración!

ANEXO N° 04:

APLICACIÓN DEL CUESTIONARIOENCUESTA A LOS COMERCIANTES DEL MERCADO
VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ**I. DATOS INFORMATIVOS:**Género: F ☐ M ☒

Edad:39.....

Rubro: BAZAR.....

Fecha: 09/05/19.....

II. INSTRUCCIONES:

Coloque un aspa (x) sobre el recuadro correspondiente a su respuesta para cada uno de los enunciados propuestos.

Se le agradece que responda con la mayor veracidad de acuerdo a su percepción, no existen respuestas correctas o incorrectas, responda de acuerdo a su percepción en este momento sobre el enunciado propuesto, se deben responder todas las preguntas.

III. ITEMS:

N°	ITEMS	Nunca	A veces	Regularmente	Casi siempre	Siempre
1	¿Considera usted que tener una buena cultura tributaria puede generar una conciencia social adecuada respecto al pago de los tributos?				X	
2	¿Tiene usted conocimiento de cómo su actuación en lo referente al pago de tributos, va a favorecer o perjudicar a las personas que lo rodean?			X		
3	¿Cree usted que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos?					X
4	¿Percibe usted que la administración pública es ineficiente y que no satisfacen plenamente las necesidades de la población?				X	
5	¿Percibe usted que tiene el deber de contribuir con el progreso de la ciudad y de la población?			X		
6	¿Considera usted que todos los comerciantes están comprometidos a contribuir con su país cumpliendo sus obligaciones como contribuyente?			X		
7	¿Alguna vez se ha sentido desmotivado para cumplir con el pago de sus tributos?			X		
8	¿Cree usted que la malversación de fondos públicos por parte del Estado influye en su motivación de cumplimiento de pago de sus tributos?					X
9	¿Considera usted que la cultura de valores es importante para contribuir con el Estado?				X	
10	¿La Junta directiva de la Asociación de comerciantes ofrece cursos tributarios a los asociados?		X			
11	¿La Junta directiva organiza charlas u algún otro evento en coordinación con la SUNAT para abordar temas sobre tributación?		X			

12	¿Se imparte cursos de educación cívica entre los comerciantes de la asociación?		X			
13	¿Considera usted que la educación en cívica tributaria puede generar una conciencia tributaria?				X	
14	¿Considera usted que es importante que se impartan cursos de educación cívica tributaria en los colegios?					X
15	¿Considera usted que la educación cívica influye en la cultura de valores que poseen los comerciantes para contribuir honestamente en el pago de los tributos?				X	
16	¿Considera usted que los funcionarios de la SUNAT brindan información clara y precisa?		X			
17	¿En la SUNAT se interesan, te apoyan y solucionan todos tus problemas tributarios?		X			
18	¿La SUNAT organiza charlas informativas en el mercado Virgen de Fátima?	X				
19	¿Cuándo tiene alguna duda sobre los tributos recurre a algún medio informativo de SUNAT?		X			
20	¿Alguna vez ha asistido a charlas dictadas por la SUNAT respecto a información tributaria?		X			
21	¿Considera usted que el trámite para obtener el RUC es muy engorroso?			X		
22	¿Cree usted que es necesario contar con un Registro Único del Contribuyente para todo trámite que realice en la SUNAT?				X	
23	¿Percibe usted que los comerciantes del mercado Virgen de Fátima otorgan voluntariamente comprobantes de pago?			X		
24	¿Entrega usted comprobantes de pago aun cuando no se los solicitan?				X	
25	¿Utiliza usted el cronograma de pagos de los tributos para el cumplimiento en sus obligaciones tributarias oportunamente?				X	
26	¿Percibe usted que los comerciantes del mercado son conscientes del deber de declarar y pagar oportunamente sus impuestos?				X	
27	¿Alguna vez le han informado de las prácticas ilegales que pueden implicar el cierre temporal o permanente del establecimiento?			X		
28	¿Alguna vez ha sido sancionado por evadir impuestos o alguna otra infracción?	X				
29	¿Alguna vez le han informado o tiene conocimiento acerca de las multas, embargos y/o otras sanciones por el incumplimiento en el pago del Impuesto?		X			
30	¿Alguna vez ha considerado que las infracciones y sanciones tributarias podrían afectar a su negocio?				X	

¡Muchas gracias por su colaboración!

ANEXO N° 05:**FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	
Tipo de instrumento	Cuestionario Personal
Denominación del instrumento	Cuestionario de Cultura Tributaria y Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias dirigido a los comerciantes del Mercado Central Virgen de Fátima.
Autora	Guerrero Mendoza Maritza Loida
Duración de la aplicación	Aproximadamente 15 min c/u
Muestra	241 comerciantes del Mercado Central Virgen de Fátima
Número de Ítems	30
Escala de medición	Tipo Likert (Nunca, A veces , Regularmente, Casi siempre, Siempre)
Dimensiones que se evalúa	Conciencia tributaria, educación cívica tributaria, difusión y orientación tributaria, obligaciones formales, obligaciones sustanciales, infracciones y sanciones tributarias
Método de muestreo	Probabilístico
Lugar de realización	Mercado Central Virgen de Fátima
Fecha de realización	07, 08, 09, 10 de Mayo del 2019
Programa estadístico	SPSS Statistics versión 25 y Microsoft Excel

ANEXO N° 06:**INSTRUMENTO TABLA DE ESPECIFICACIONES****Cultura tributaria y obligaciones tributarias****I. Datos Informativos:**

- Autora: Guerrero Mendoza Maritza Loida
- Tipo de instrumento: Cuestionario
- Niveles de aplicación: Comerciantes del mercado Virgen de Fátima - Huaraz
- Administración: Individual
- Duración: 15 minutos
- Materiales: Hoja impresa, lapicero
- Responsable de la aplicación: Autora

II. Descripción y propósito:

El instrumento consta 30 ítems de opinión con alternativas que miden el grado en que el encuestado está de acuerdo con la afirmación presentada, cuyo propósito es conocer la Cultura tributaria y Obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima, con la finalidad de establecer la correlación que existe entre ambos.

III. Tabla de especificaciones:

Dimensión	Indicador	Peso %	Ítems	Puntaje
1. Conciencia tributaria	Conciencia social	20%	1	1-5
	Percepción del destino de los recursos públicos		2	
			3	
	Percepción del deber de contribuir con el desarrollo económico y social		4	
			5	
	Motivación en el cumplimiento tributario		6	
7				
2. Educación cívica tributaria	Implementación de cursos tributarios en la institución	20%	8	1-5
			9	
			10	
	Educación en civismo		11	
			12	
	Cultura de valores		13	
14				
3. Difusión y orientación tributaria	Claridad en la información por los funcionarios SUNAT	20%	15	1-5
			16	
	Charlas informativas SUNAT		17	
			18	
			19	
	Obtención del RUC	15%	20	1-5
			1	
			2	

4. Obligaciones formales	Emisión de comprobantes de pago		3	
			4	
5. Obligaciones sustanciales	Deber de pagar oportunamente los tributos	10%	5	1-5
			6	
6. Infracciones y sanciones tributarias	Conocimiento de prácticas ilegales	15%	7	1-5
			8	
	Conocimiento de las sanciones tributarias		9	
			10	

IV. Opciones de respuesta:

Variable	N° de Ítems	Opción de Respuesta	Puntaje
Cultura tributaria	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20	Siempre	5
		Casi siempre	4
		Regularmente	3
Obligaciones tributarias	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10	A veces	2
		Nunca	1

V. Niveles de valoración:

	NIVEL	VALORES
Conciencia tributaria	Débil	8-10
	Moderada	19-29
	Fuerte	30-40
Educación cívica tributaria	NIVEL	VALORES
	Débil	7-16
	Moderada	17-26
Difusión y orientación tributaria	NIVEL	VALORES
	Débil	5-11
	Moderada	12-18
Obligaciones formales	NIVEL	VALORES
	No cumple	4-9
	Cumple regularmente	10-15
Obligaciones sustanciales	NIVEL	VALORES
	No cumple	2-4
	Cumple regularmente	5-7
Infracciones y sanciones tributarias	NIVEL	VALORES
	No cumple	4-9
	Cumple regularmente	10-15
	Cumple	16-21

ANEXO N° 07:

**PRUEBA PILOTO APLICADA A LOS COMERCIANTES DEL MERCADO DE
INDEPENDENCIA – HUARAZ**

CULTURA TRIBUTARIA																		
DIMENSIÓN	CONCIENCIA TRIBUTARIA								EDUCACIÓN CÍVICA TRIBUTARIA						DIFUSIÓN Y ORIENTACIÓN TRIBUTARIA			
ÍTEM	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3
2	2	3	2	3	3	4	3	2	2	3	4	3	2	3	3	4	2	3
3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	3	4	3	3	2
4	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	1	2	1
5	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	4	2	2	1	2
6	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	1	2	1
7	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	1	1
8	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	1	2	1
9	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3
10	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3
11	2	3	2	3	3	4	3	2	2	3	4	3	2	3	3	4	2	3
12	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	3	4	3	3	2
13	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	1	2	1
14	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	4	2	2	1	2
15	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	1	2	1
16	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	1	1
17	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	1	2	1
18	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3
19	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	1	2	1
20	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	4	2	2	1	2
21	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	1	2	1
22	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	1	1
23	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	1	2	1
24	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3
25	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	1	2	1

LEYENDA:

Nunca = 1
A veces = 2
Regularmente = 3
Casi siempre = 4
Siempre = 5

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS										
DIMENSIÓN	OBLIGACIONES FORMALES				OBLIGACIONES SUSTANCIALES		INFRACCIONES Y SANCIONES			
ÍTEM	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4
2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3
3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2
4	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3
5	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2
6	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3
7	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3
8	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3
9	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4
10	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4
11	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3
12	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3
13	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2
14	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2
15	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3
16	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2
17	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3
18	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3
19	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2
20	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2
21	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3
22	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3
23	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2
24	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4
25	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3

LEYENDA:

Nunca = 1
A veces = 2
Regularmente = 3
Casi siempre = 4
Siempre = 5

ANEXO N° 08:

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO (ALFA DE CRONBACH)

VARIABLE 1: CULTURA TRIBUTARIA

Estadística de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,942	,942	20

Análisis de fiabilidad ($\alpha = 0,942$)

VARIABLE 2: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,884	,882	10

Análisis de fiabilidad ($\alpha = 0,884$)

Luego de la aplicación del instrumento a la muestra piloto, en la tabla de estadísticas de fiabilidad se muestra la prueba del coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual se establece un resultado mayor a 0,8 lo que significa que las escalas valorativas de las variables cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias tienen un alto grado de confiabilidad.

ANEXO N° 09:

INSTRUMENTO - GUÍA DE OBSERVACIÓN

I. DATOS DE LA INVESTIGACIÓN					
OBJETIVO		Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.			
FECHA DE RECOPIACIÓN		21-06-2019			
II. DATOS DE LA EMPRESA					
RAZÓN SOCIAL		GUERRERO ROSALES VIDAL RUBEN			
RUC		10316377764			
DIRECCIÓN		SECCIÓN FR-7-1 (MERCADO CENTRAL “VIRGEN DE FÁTIMA”)			
CONDICIÓN		ACTIVO			
III. RESULTADO					
N°	DETALLE DE INFRACCIÓN	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	ARTÍCULO 173° CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE INSCRIBIRSE, ACTUALIZAR O ACREDITAR LA INSCRIPCIÓN EN LOS REGISTROS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.				
	1.1. Está inscrito en los registros de Administración Tributaria (SUNAT)				
	1.2. Ha proporcionado o comunicado a la Administración Tributaria los datos para la inscripción, cambio de domicilio o actualización de los registros conforme a la realidad.				
	1.3. Ha proporcionado o comunicado a la Administración Tributaria los datos para la inscripción, cambio de domicilio o actualización de los registros en los plazos y condiciones establecidos por la Administración tributaria.				
2	ARTÍCULO 174° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE EMITIR, OTORGAR Y EXIGIR COMPROBANTES DE PAGO.				

	2.1. Emite y/u otorga comprobantes de pago o documentos complementarios a estos.				
	2.2. Emite y/u otorga documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados comprobantes de pago.				
	2.3. Emite y/u otorga comprobantes de pago que no corresponde al régimen del deudor tributario.				
	2.4. Transporta bienes portando con el respectivo comprobante de pago, guía de remisión emitido y/u otro comprobante de pago emitido electrónicamente que sustente el traslado de bienes.				
	2.5. Transporta bienes portando con el respectivo comprobante de pago, guía de remisión emitido y/u otro comprobante de pago emitido electrónicamente que carezcan de validez.				
	2.6. Remite bienes sin portar el comprobante de pago, la guía de remisión y/u otro documento previsto por las normas para sustentar la remisión.				
	2.7. Remite bienes portando documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes pago, guías de remisión y/u otro documento que carezcan de validez.				
	2.8. Remite bienes con comprobantes de pago que no corresponden al deudor tributario.				
	2.9. Utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión no declarados o sin la autorización de la Administración Tributaria para emitir comprobantes de pago.				
	2.10. Utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión en establecimientos distintos del declarado ante la SUNAT.				
	2.11. Sustenta la posesión de bienes, mediante los comprobantes de pago u otro documento previsto por las normas, que permitan sustentar costo o gasto, que acrediten su adquisición.				
	2.12. Sustenta la posición de bienes con comprobantes de pago que carezcan de validez.				
3					

	ARTÍCULO 175° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS Y/O REGISTRO U OTROS DOCUMENTOS.			
	3.1. Omite llevar los libros de contabilidad exigidos por las leyes, reglamentos o por la SUNAT.			
	3.2. Lleva los libros contables y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por la SUNAT.			
	3.3. Omite registrar ingresos, ventas registradas por montos inferiores.			
	3.4. Usa comprobantes o documentos falsos, simulados o adulterados para respaldar las anotaciones en los libros de contabilidad.			
	3.5. Lleva con atraso mayor a lo permitido por las normas vigentes los libros de contabilidad.			
	3.6. Conserva los libros y registros, llevados en sistema manual, mecanizado o electrónico, documentación sustentatoria que sustenten el cumplimiento de los procedimientos durante los cinco años o durante el plazo de prescripción de los tributos.			
	3.7. Registra o anota dentro de los plazos máximos de atraso, los ingresos, ventas, o registrar o anota montos inferiores en el libro o registro electrónico que se encuentra obligado a llevar.			
4	ARTÍCULO 177° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PERMITIR EL CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, INFORMAR Y COMPARECER ANTE LA MISMA Y RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.			
	4.1. Exhibe los libros, registros u otros documentos que lo solicite.			
	4.2. Oculta bienes, libros y registros contables, documentación sustentatoria de las operaciones o situaciones que generen una obligación tributaria.			
	4.3. Ha reabierto indebidamente el establecimiento sobre los cuales se haya impuesto la sanción de cierre temporal de establecimiento sin haberse vencido el término señalado para la reapertura y/o sin la presencia de un funcionario de la Administración.			
5				

	ARTÍCULO 178° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.			
	5.1. Incluye en las declaraciones ingresos, actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, o aplica tasas, porcentajes o coeficientes distintos a lo que le corresponde o declara cifras o datos falsos que influyan en la determinación y el pago de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarios a favor del deudor tributario.			
	5.2. Elabora o comercializa clandestinamente bienes gravados mediante la sustracción a los controles fiscales, la alteración de las características de los bienes; la ocultación o falsa indicación de la procedencia.			
	5.3. Paga dentro de los plazos establecidos los tributos retenido o percibidos.			

INSTRUMENTO - FICHA DE HALLAZGO

I. DATOS DE LA INVESTIGACIÓN	
OBJETIVO	Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.
TIPO DE DOCUMENTO	DECLARACIONES JURADAS
FECHA DE RECOPIACIÓN	28-06-2019
II. DATOS DE LA EMPRESA	
RAZÓN SOCIAL	GUERRERO ROSALES VIDAL RUBEN
RUC	10316377764
DIRECCIÓN	SECCIÓN FR-7-1 (MERCADO CENTRAL “VIRGEN DE FÁTIMA”)
CONDICIÓN	ACTIVO
III. RESULTADO	

ARTÍCULO 176° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO:

CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES Y COMUNICACIONES.

MESES	Inciso 1: Presenta las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria, dentro de los plazos establecidos.	
	CUMPLE	NO CUMPLE
2018		
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		
JUNIO		
JULIO		
AGOSTO		
SETIEMBRE		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		
2019		
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		

ANEXO N° 10:

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOSValidación de enfoque cuantitativo

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA TESIS: "CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DE MERCADO VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ, 2019".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE CULTURA TRIBUTARIA E CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Siempre	Casi siempre	Regularmente	A veces	Nunca	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
CULTURA TRIBUTARIA	CONCIENCIA TRIBUTARIA	Conciencia social	1. ¿Considera usted que tener una buena cultura tributaria puede generar una conciencia social adecuada respecto al pago de los tributos?						X			X		X				
			2. ¿Tiene usted conocimiento de cómo su actuación en lo referente al pago de tributos, va a favorecer o perjudicar a las personas que lo rodean?						X		X		X		X			
		Percepción del destino de los recursos públicos	3. ¿Cree usted que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos?						X		X		X		X			
			4. ¿Percibe usted que la administración pública es ineficiente y que no satisfacen plenamente las necesidades de la población?						X		X		X		X			
		Percepción del deber de contribuir con el desarrollo económico y social	5. ¿Percibe usted que tiene el deber de contribuir con el progreso de la ciudad y de la población?						X		X		X		X			
			6. ¿Considera usted que todos los comerciantes están comprometidos a contribuir con su país cumpliendo sus obligaciones como contribuyente?						X		X		X		X			
		Motivación en el cumplimiento tributario	7. ¿Alguna vez se ha sentido desmotivado para cumplir con el pago de sus tributos?						X		X		X		X			
			8. ¿Cree usted que la malversación de fondos públicos por parte del Estado influye en su						X		X		X		X			



EDUCACIÓN TRIBUTARIA	EDUCACIÓN CÍVICA TRIBUTARIA	Implementación de cursos tributarios en la institución	motivación de cumplimiento de pago de sus tributos?						X		X		X		X		
			9. ¿La Junta directiva de la Asociación de comerciantes ofrece cursos tributarios a los asociados?						X		X		X		X		
			10. ¿La Junta directiva organiza charlas u algún otro evento en coordinación con la SUNAT para abordar temas sobre tributación?						X		X		X		X		
		Educación en civismo	11. ¿Se imparte cursos de educación cívica entre los comerciantes de la asociación?						X		X		X		X		
			12. ¿Considera usted que la educación en cívica tributaria puede generar una conciencia tributaria?						X		X		X		X		
		Cultura de valores	13. ¿Considera usted que es importante que se impartan cursos de educación cívica tributaria en los colegios?						X		X		X		X		
			14. ¿Considera usted que la cultura de valores es importante para contribuir con el Estado?						X		X		X		X		
			15. ¿Considera usted que la educación cívica influye en la cultura de valores que poseen los comerciantes para contribuir honestamente en el pago de los tributos?						X		X		X		X		
	DIFUSIÓN Y ORIENTACIÓN TRIBUTARIA	Claridad en la información por los funcionarios SUNAT	16. ¿Considera usted que los funcionarios de la SUNAT brindan información clara y precisa?						X		X		X		X		
			17. ¿En la SUNAT se interesan, le apoyan y solucionan todos tus problemas tributarios?						X		X		X		X		
		Charlas informativas SUNAT	18. ¿La SUNAT organiza charlas informativas en el mercado Virgen de Fátima?						X		X		X		X		
			19. ¿Cuándo tiene alguna duda sobre los tributos recurre a algún medio informativo de SUNAT?						X		X		X		X		
			20. ¿Alguna vez ha asistido a charlas dictadas por la SUNAT respecto a información tributaria?						X		X		X		X		

Apellidos y Nombres del Evaluador: Doc. MOORE TORRES, Rosa Karol

Grado Académico: ~~DOCTOR EN CIENCIAS DE LA EXPRESA~~

DNI: 31680729

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi siempre	Reguladamente	A veces	Nunca	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	OBLIGACIONES FORMALES	Obtención del RUC	1. ¿Considera usted que el trámite para obtener el RUC es muy engorroso?						X		X		X				
			2. ¿Cree usted que es necesario contar con un Registro Único del Contribuyente para todo trámite que realice en la SUNAT?						X		X		X		X		
		Emisión de comprobantes de pago	3. ¿Percibe usted que los comerciantes del mercado Virgen de Fátima otorgan voluntariamente comprobantes de pago?						X		X		X		X		
			4. ¿Entrega usted comprobantes de pago aun cuando no se los solicitan?						X		X		X		X		
	OBLIGACIONES SUSTANCIALES	Deber de pagar oportunamente los impuestos.	5. ¿Utiliza usted el cronograma de pagos de los tributos para el cumplimiento en sus obligaciones tributarias oportunamente?						X		X		X		X		
			6. ¿Percibe usted que los comerciantes del mercado son conscientes del deber de declarar y pagar oportunamente sus impuestos?						X		X		X		X		
	INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	Conocimiento de prácticas ilegales	7. ¿Alguna vez le han informado de las prácticas ilegales que pueden implicar el cierre temporal o permanente del establecimiento?						X		X		X		X		
			8. ¿Alguna vez ha sido sancionado por evadir impuestos o alguna otra infracción?						X		X		X		X		
		Conocimiento de las sanciones tributarias	9. ¿Alguna vez le han informado o tiene conocimiento acerca de las multas, embargos y/o otras sanciones por el incumplimiento en el pago del Impuesto?						X		X		X		X		
			10. ¿Alguna vez ha considerado que las infracciones y sanciones tributarias podrían afectar a su negocio?						X		X		X		X		



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Cultura Tributaria

OBJETIVO: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: Doc. MOORE TORRES, Rosa Karol

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Doc. MOORE TORRES, Rosa Karol

GRADO ACADÉMICO:

..... de Noviembre del 2018


DNI:31680722.....



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario del Cumplimiento de las obligaciones tributarias

OBJETIVO: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: Doc. MOORE TORRES, Rosa Karol

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Doc. MOORE TORRES, Rosa Karol

GRADO ACADÉMICO:

..... de Noviembre del 2018


DNI:31680722.....

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA TESIS: "CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DE MERCADO VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ, 2019".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE CULTURA TRIBUTARIA E CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi siempre	Regularmente	A veces	Nunca	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CULTURA TRIBUTARIA	CONCIENCIA TRIBUTARIA	Conciencia social	1. ¿Considera usted que tener una buena cultura tributaria puede generar una conciencia social adecuada respecto al pago de los tributos?						X		X		X				
			2. ¿Tiene usted conocimiento de cómo su actuación en lo referente al pago de tributos, va a favorecer o perjudicar a las personas que lo rodean?						X		X		X				
		Percepción del destino de los recursos públicos	3. ¿Cree usted que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos?						X		X		X		X		
			4. ¿Percibe usted que la administración pública es ineficiente y que no satisfacen plenamente las necesidades de la población?						X		X		X		X		
		Percepción del deber de contribuir con el desarrollo económico y social	5. ¿Percibe usted que tiene el deber de contribuir con el progreso de la ciudad y de la población?						X		X		X		X		
			6. ¿Considera usted que todos los comerciantes están comprometidos a contribuir con su país cumpliendo sus obligaciones como contribuyente?						X		X		X		X		
		Motivación en el cumplimiento tributario	7. ¿Alguna vez se ha sentido desmotivado para cumplir con el pago de sus tributos?						X		X		X		X		
			8. ¿Cree usted que la malversación de fondos públicos por parte del Estado influye en su						X		X		X		X		

	EDUCACIÓN CIVICA TRIBUTARIA	Implementación de cursos tributarios en la institución	motivación de cumplimiento de pago de sus tributos?														
			9. ¿La Junta directiva de la Asociación de comerciantes ofrece cursos tributarios a los asociados?						X		X		X		X		
		Educación en civismo	10. ¿La Junta directiva organiza charlas u algún otro evento en coordinación con la SUNAT para abordar temas sobre tributación?						X		X		X		X		
			11. ¿Se imparte cursos de educación cívica entre los comerciantes de la asociación?						X		X		X		X		
			12. ¿Considera usted que la educación en cívica tributaria puede generar una conciencia tributaria?						X		X		X		X		
			13. ¿Considera usted que es importante que se impartan cursos de educación cívica tributaria en los colegios?						X		X		X		X		
		Cultura de valores	14. ¿Considera usted que la cultura de valores es importante para contribuir con el Estado?						X		X		X		X		
			15. ¿Considera usted que la educación cívica influye en la cultura de valores que poseen los comerciantes para contribuir honestamente en el pago de los tributos?						X		X		X		X		
	DIFUSIÓN Y ORIENTACIÓN TRIBUTARIA	Claridad en la información por los funcionarios SUNAT	16. ¿Considera usted que los funcionarios de la SUNAT brindan información clara y precisa?						X		X		X		X		
			17. ¿En la SUNAT se interesan, le apoyan y solucionan todos tus problemas tributarios?						X		X		X		X		
		Charlas informativas SUNAT	18. ¿La SUNAT organiza charlas informativas en el mercado Virgen de Fátima?						X		X		X		X		
			19. ¿Cuándo tiene alguna duda sobre los tributos recurre a algún medio informativo de SUNAT?						X		X		X		X		
			20. ¿Alguna vez ha asistido a charlas dictadas por la SUNAT respecto a información tributaria?						X		X		X		X		

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. SERRANO CASTILLO, Elmo

Grado Académico: MAGISTER


DNI: 32809265

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi siempre	Regulamente	A veces	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	OBLIGACIONES FORMALES	Obtención del RUC	1. ¿Considera usted que el trámite para obtener el RUC es muy engorroso?						X		X		X				
			2. ¿Cree usted que es necesario contar con un Registro Único del Contribuyente para todo trámite que realice en la SUNAT?						X		X		X				
		Emisión de comprobantes de pago	3. ¿Percibe usted que los comerciantes del mercado Virgen de Fátima otorgan voluntariamente comprobantes de pago?						X		X		X				
			4. ¿Entrega usted comprobantes de pago aun cuando no se los solicitan?						X		X		X				
	OBLIGACIONES SUSTANCIALES	Deber de pagar oportunamente los impuestos.	5. ¿Utiliza usted el cronograma de pagos de los tributos para el cumplimiento en sus obligaciones tributarias oportunamente?						X		X		X				
			6. ¿Percibe usted que los comerciantes del mercado son conscientes del deber de declarar y pagar oportunamente sus impuestos?						X		X		X				
	INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	Conocimiento de prácticas ilegales	7. ¿Alguna vez le han informado de las prácticas ilegales que pueden implicar el cierre temporal o permanente del establecimiento?						X		X		X				
			8. ¿Alguna vez ha sido sancionado por evadir impuestos o alguna otra infracción?						X		X		X				
		Conocimiento de las sanciones tributarias	9. ¿Alguna vez le han informado o tiene conocimiento acerca de las multas, embargos y/o otras sanciones por el incumplimiento en el pago del Impuesto?						X		X		X				
			10. ¿Alguna vez ha considerado que las infracciones y sanciones tributarias podrían afectar a su negocio?						X		X		X				



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Cultura Tributaria

OBJETIVO: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: Mg. SERRANO CASTILLO, Elmo

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. SERRANO CASTILLO, Elmo

GRADO ACADÉMICO:

..27.. de Noviembre del 2018

DNI: 32809265



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Cultura Tributaria

OBJETIVO: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: Mg. SERRANO CASTILLO, Elmo

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. SERRANO CASTILLO, Elmo

GRADO ACADÉMICO:

..27.. de Noviembre del 2018

DNI: 32809265

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA TESIS: "CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DE MERCADO VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ, 2019".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE CULTURA TRIBUTARIA E CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Siempre	Casi siempre	Regulamente	A veces	Nunca	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
CULTURA TRIBUTARIA	CONCIENCIA TRIBUTARIA	Conciencia social	1. ¿Considera usted que tener una buena cultura tributaria puede generar una conciencia social adecuada respecto al pago de los tributos?						X			X		X				
			2. ¿Tiene usted conocimiento de cómo su actuación en lo referente al pago de tributos, va a favorecer o perjudicar a las personas que lo rodean?						X		X		X		X			
		Percepción del destino de los recursos públicos	3. ¿Cree usted que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos?						X		X		X		X			
			4. ¿Percibe usted que la administración pública es ineficiente y que no satisfacen plenamente las necesidades de la población?						X		X		X		X			
		Percepción del deber de contribuir con el desarrollo económico y social	5. ¿Percibe usted que tiene el deber de contribuir con el progreso de la ciudad y de la población?						X		X		X		X			
			6. ¿Considera usted que todos los comerciantes están comprometidos a contribuir con su país cumpliendo sus obligaciones como contribuyente?						X		X		X		X			
		Motivación en el cumplimiento tributario	7. ¿Alguna vez se ha sentido desmotivado para cumplir con el pago de sus tributos?						X		X		X		X			
			8. ¿Cree usted que la malversación de fondos públicos por parte del Estado influye en su						X		X		X		X			

EDUCACIÓN CÍVICA TRIBUTARIA	Implementación de cursos tributarios en la institución	Educación en civismo	motivación de cumplimiento de pago de sus tributos?						X		X		X		X		
			9. ¿La Junta directiva de la Asociación de comerciantes ofrece cursos tributarios a los asociados?						X		X		X		X		
			10. ¿La Junta directiva organiza charlas u algún otro evento en coordinación con la SUNAT para abordar temas sobre tributación?						X		X		X		X		
			11. ¿Se imparte cursos de educación cívica entre los comerciantes de la asociación?						X		X		X		X		
			12. ¿Considera usted que la educación en cívica tributaria puede generar una conciencia tributaria?						X		X		X		X		
	Cultura de valores	Cultura de valores	13. ¿Considera usted que es importante que se impartan cursos de educación cívica tributaria en los colegios?						X		X		X		X		
			14. ¿Considera usted que la cultura de valores es importante para contribuir con el Estado?						X		X		X		X		
			15. ¿Considera usted que la educación cívica influye en la cultura de valores que poseen los comerciantes para contribuir honestamente en el pago de los tributos?						X		X		X		X		
			16. ¿Considera usted que los funcionarios de la SUNAT brindan información clara y precisa?						X		X		X		X		
			17. ¿En la SUNAT se interesan, te apoyan y solucionan todos tus problemas tributarios?						X		X		X		X		
DIFUSIÓN Y ORIENTACIÓN TRIBUTARIA	Charlas informativas SUNAT	Charlas informativas SUNAT	18. ¿La SUNAT organiza charlas informativas en el mercado Virgen de Fátima?						X		X		X		X		
			19. ¿Cuándo tiene alguna duda sobre los tributos recurre a algún medio informativo de SUNAT?						X		X		X		X		
			20. ¿Alguna vez ha asistido a charlas dictadas por la SUNAT respecto a información tributaria?						X		X		X		X		

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. ASTETE DURAND, Fernando

Grado Académico: MAESTRO

DNI: 18137285

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi siempre	Regularmente	A veces	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACION ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	OBLIGACIONES FORMALES	Obtención del RUC	1. ¿Considera usted que el trámite para obtener el RUC es muy engorroso?						X		X		X				
			2. ¿Cree usted que es necesario contar con un Registro Único del Contribuyente para todo trámite que realice en la SUNAT?						X		X		X				
		Emisión de comprobantes de pago	3. ¿Percibe usted que los comerciantes del mercado Virgen de Fátima otorgan voluntariamente comprobantes de pago?						X		X		X				
			4. ¿Entrega usted comprobantes de pago aun cuando no se los solicitan?						X		X		X				
	OBLIGACIONES SUSTANCIALES	Deber de pagar oportunamente los impuestos.	5. ¿Utiliza usted el cronograma de pagos de los tributos para el cumplimiento en sus obligaciones tributarias oportunamente?						X		X		X				
			6. ¿Percibe usted que los comerciantes del mercado son conscientes del deber de declarar y pagar oportunamente sus impuestos?						X		X		X				
	INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	Conocimiento de prácticas ilegales	7. ¿Alguna vez le han informado de las prácticas ilegales que pueden implicar el cierre temporal o permanente del establecimiento?						X		X		X				
			8. ¿Alguna vez ha sido sancionado por evadir impuestos o alguna otra infracción?						X		X		X				
		Conocimiento de las sanciones tributarias	9. ¿Alguna vez le han informado o tiene conocimiento acerca de las multas, embargos y/o otras sanciones por el incumplimiento en el pago del Impuesto?						X		X		X				
			10. ¿Alguna vez ha considerado que las infracciones y sanciones tributarias podrían afectar a su negocio?						X		X		X				

Apellidos y Nombres del Evaluador: Mg. ASTETE DURAND, Fernando
 Grado Académico: HADEISIER


 DNI: 18137785



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Cultura Tributaria

OBJETIVO: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: Mg. ASTETE DURAND, Fernando

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. ASTETE DURAND, Fernando

GRADO ACADÉMICO:

..27... de Noviembre del 2018


DNI:18187985.....



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario del Cumplimiento de las obligaciones tributarias

OBJETIVO: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: Mg. ASTETE DURAND, Fernando


VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. ASTETE DURAND, Fernando

GRADO ACADÉMICO:

..27... de Noviembre del 2018


DNI:18187985.....

Validación de enfoque cualitativo



MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA TESIS: "CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ, 2019".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE OBSERVACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

I. DATOS DE LA INVESTIGACIÓN					
OBJETIVO	Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.				
FECHA DE RECOPIACIÓN					
II. DATOS DE LA EMPRESA					
RAZÓN SOCIAL					
RUC					
DIRECCIÓN					
CONDICIÓN					
III. RESULTADO					
Nº	DETALLE DE INFRACCIÓN	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	ARTÍCULO 173º CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE INCRIPIRSE, ACTUALIZAR O ACREDITAR LA INCRIPCIÓN EN LOS REGISTROS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.				
	1.1. Está inscrito en los registros de Administración Tributaria (SUNAT)				
	1.2. Ha proporcionado o comunicado a la Administración Tributaria los datos para la inscripción, cambio de domicilio o actualización de los registros conforme a la realidad.				
	1.3. Ha proporcionado o comunicado a la Administración Tributaria los datos para la inscripción, cambio de domicilio o actualización de los registros en los plazos y condiciones establecidos por la Administración tributaria.				



2	ARTÍCULO 174º DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE EMITIR, OTORGAR Y EXIGIR COMPROBANTES DE PAGO.				
	2.1. Emite y/u otorga comprobantes de pago o documentos complementarios a estos.				
	2.2. Emite y/u otorga documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados comprobantes de pago.				
	2.3. Emite y/u otorga comprobantes de pago que no corresponde al régimen del deudor tributario.				
	2.4. Transporta bienes portando con el respectivo comprobante de pago, guía de remisión emitido y/u otro comprobante de pago emitido electrónicamente que sustente el traslado de bienes.				
	2.5. Transporta bienes portando con el respectivo comprobante de pago, guía de remisión emitido y/u otro comprobante de pago emitido electrónicamente que carezcan de validez.				
	2.6. Remite bienes sin portar el comprobante de pago, la guía de remisión y/u otro documento previsto por las normas para sustentar la remisión.				
	2.7. Remite bienes portando documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes pago, guías de remisión y/u otro documento que carezcan de validez.				
	2.8. Remite bienes con comprobantes de pago que no corresponden al deudor tributario.				
	2.9. Utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión no declarados o sin la autorización de la Administración Tributaria para emitir comprobantes de pago.				
	2.10. Utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión en establecimientos distintos del declarado ante la SUNAT.				
	2.11. Sustenta la posesión de bienes, mediante los comprobantes de pago u otro documento previsto por las normas, que permitan sustentar costo o gasto, que acrediten su adquisición.				
	2.12. Sustenta la posición de bienes con comprobantes de pago que carezcan de validez.				
3	ARTÍCULO 175º DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS Y/O REGISTRO U OTROS DOCUMENTOS.				

	3.1. Omite llevar los libros de contabilidad exigidos por las leyes, reglamentos o por la SUNAT.				
	3.2. Lleva los libros contables y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por la SUNAT.				
	3.3. Omite registrar ingresos, ventas registradas por montos inferiores.				
	3.4. Usa comprobantes o documentos falsos, simulados o adulterados para respaldar las anotaciones en los libros de contabilidad.				
	3.5. Lleva con atraso mayor a lo permitido por las normas vigentes los libros de contabilidad.				
	3.6. Conserva los libros y registros, llevados en sistema manual, mecanizado o electrónico, documentación sustentatoria que sustenten el cumplimiento de los procedimientos durante los cinco años o durante el plazo de prescripción de los tributos.				
	3.7. Registra o anota dentro de los plazos máximos de atraso, los ingresos, ventas, o registrar o anota montos inferiores en el libro o registro electrónico que se encuentra obligado a llevar.				
4	ARTÍCULO 177° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PERMITIR EL CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, INFORMAR Y COMPARECER ANTE LA MISMA Y RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.				
	4.1. Exhibe los libros, registros u otros documentos que lo solicite.				
	4.2. Oculta bienes, libros y registros contables, documentación sustentatoria de las operaciones o situaciones que generen una obligaciones tributaria.				
	4.3. Ha reabierto indebidamente el establecimiento sobre los cuales se haya impuesto la sanción de cierre temporal de establecimiento sin haberse vencido el término señalado para la reapertura y/o sin la presencia de un funcionario de la Administración.				
5	ARTÍCULO 178° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.				

	5.1. Incluye en las declaraciones ingresos, actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, o aplica tasas, porcentajes o coeficientes distintos a lo que le corresponde o declara cifras o datos falsos que influyan en la determinación y el pago de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarios a favor del deudor tributario.				
	5.2. Elabora o comercializa clandestinamente bienes gravados mediante la sustracción a los controles fiscales, la alteración de las características de los bienes; la ocultación o falsa indicación de la procedencia.				
	5.3. Paga dentro de los plazos establecidos los tributos retenido o percibidos.				

Apellidos y Nombres del Evaluador: MG. C.P.C.C SALAZAR QUISPE, Víctor Abel

Grado Académico: MAGISTER


 DNI:18039498.....

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Observación del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: MG. C.P.C.C SALAZAR QUISPE, Víctor Abel

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				✓

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MG. C.P.C.C SALAZAR QUISPE, Víctor Abel

GRADO ACADÉMICO: MAGISTER

10 de Junio del 2019



DNI: 18039498

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA TESIS: "CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ, 2019".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: FICHA DE HALLAZGO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

I. DATOS DE LA INVESTIGACIÓN	
OBJETIVO	Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.
TIPO DE DOCUMENTO	
FECHA DE RECOPIACIÓN	
II. DATOS DE LA EMPRESA	
RAZÓN SOCIAL	
RUC	
DIRECCIÓN	
CONDICIÓN	
III. RESULTADO	

ARTÍCULO 176° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO:

CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES Y COMUNICACIONES.

MESES	Inciso 1: Presenta las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria, dentro de los plazos establecidos.	
	CUMPLE	NO CUMPLE
2018		
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		
JUNIO		
JULIO		
AGOSTO		
SEPTIEMBRE		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		
2019		
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Ficha de hallazgo del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: MG. C.P.C.C SALAZAR QUISPE, Víctor Abel

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				✓

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MG. C.P.C.C SALAZAR QUISPE, Víctor Abel

GRADO ACADÉMICO: MAGISTER

10 de Junio del 2019


 DNI: 18039498

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA TESIS: "CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ, 2019".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE OBSERVACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

I. DATOS DE LA INVESTIGACIÓN					
OBJETIVO		Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.			
FECHA DE RECOPIACIÓN					
II. DATOS DE LA EMPRESA					
RAZÓN SOCIAL					
RUC					
DIRECCIÓN					
CONDICIÓN					
III. RESULTADO					
Nº	DETALLE DE INFRACCIÓN	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIONES
1	ARTÍCULO 173º CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE INCRIBIRSE, ACTUALIZAR O ACREDITAR LA INCRIPCIÓN EN LOS REGISTROS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.				
	1.1. Está inscrito en los registros de Administración Tributaria (SUNAT)				
	1.2. Ha proporcionado o comunicado a la Administración Tributaria los datos para la inscripción, cambio de domicilio o actualización de los registros conforme a la realidad.				
	1.3. Ha proporcionado o comunicado a la Administración Tributaria los datos para la inscripción, cambio de domicilio o actualización de los registros en los plazos y condiciones establecidos por la Administración tributaria.				

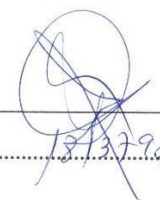
2	ARTÍCULO 174º DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE EMITIR, OTORGAR Y EXIGIR COMPROBANTES DE PAGO.				
	2.1. Emite y/u otorga comprobantes de pago o documentos complementarios a estos.				
	2.2. Emite y/u otorga documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados comprobantes de pago.				
	2.3. Emite y/u otorga comprobantes de pago que no corresponde al régimen del deudor tributario.				
	2.4. Transporta bienes portando con el respectivo comprobante de pago, guía de remisión emitido y/u otro comprobante de pago emitido electrónicamente que sustente el traslado de bienes.				
	2.5. Transporta bienes portando con el respectivo comprobante de pago, guía de remisión emitido y/u otro comprobante de pago emitido electrónicamente que carezcan de validez.				
	2.6. Remite bienes sin portar el comprobante de pago, la guía de remisión y/u otro documento previsto por las normas para sustentar la remisión.				
	2.7. Remite bienes portando documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes pago, guías de remisión y/u otro documento que carezcan de validez.				
	2.8. Remite bienes con comprobantes de pago que no corresponden al deudor tributario.				
	2.9. Utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión no declarados o sin la autorización de la Administración Tributaria para emitir comprobantes de pago.				
	2.10. Utiliza máquinas registradoras u otros sistemas de emisión en establecimientos distintos del declarado ante la SUNAT.				
	2.11. Sustenta la posesión de bienes, mediante los comprobantes de pago u otro documento previsto por las normas, que permitan sustentar costo o gasto, que acrediten su adquisición.				
	2.12. Sustenta la posición de bienes con comprobantes de pago que carezcan de validez.				
3	ARTÍCULO 175º DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS Y/O REGISTRO U OTROS DOCUMENTOS.				

	3.1. Omite llevar los libros de contabilidad exigidos por las leyes, reglamentos o por la SUNAT.				
	3.2. Lleva los libros contables y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por la SUNAT.				
	3.3. Omite registrar ingresos, ventas registradas por montos inferiores.				
	3.4. Usa comprobantes o documentos falsos, simulados o adulterados para respaldar las anotaciones en los libros de contabilidad.				
	3.5. Lleva con atraso mayor a lo permitido por las normas vigentes los libros de contabilidad.				
	3.6. Conserva los libros y registros, llevados en sistema manual, mecanizado o electrónico, documentación sustentatoria que sustenten el cumplimiento de los procedimientos durante los cinco años o durante el plazo de prescripción de los tributos.				
	3.7. Registra o anota dentro de los plazos máximos de atraso, los ingresos, ventas, o registrar o anota montos inferiores en el libro o registro electrónico que se encuentra obligado a llevar.				
4	ARTÍCULO 177° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PERMITIR EL CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, INFORMAR Y COMPARECER ANTE LA MISMA Y RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.				
	4.1. Exhibe los libros, registros u otros documentos que lo solicite.				
	4.2. Oculta bienes, libros y registros contables, documentación sustentatoria de las operaciones o situaciones que generen una obligaciones tributaria.				
	4.3. Ha reabierto indebidamente el establecimiento sobre los cuales se haya impuesto la sanción de cierre temporal de establecimiento sin haberse vencido el término señalado para la reapertura y/o sin la presencia de un funcionario de la Administración.				
5	ARTÍCULO 178° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.				

	5.1. Incluye en las declaraciones ingresos, actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, o aplica tasas, porcentajes o coeficientes distintos a lo que le corresponde o declara cifras o datos falsos que influyan en la determinación y el pago de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarios a favor del deudor tributario.				
	5.2. Elabora o comercializa clandestinamente bienes gravados mediante la sustracción a los controles fiscales, la alteración de las características de los bienes, la ocultación o falsa indicación de la procedencia.				
	5.3. Paga dentro de los plazos establecidos los tributos retenido o percibidos.				

Apellidos y Nombres del Evaluador: MG. ASTETE DURAND, Manuel Fernando

Grado Académico: MAGISTER


 DNI:181327985.....



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Observación del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: MG. ASTETE DURAND, Manuel Fernando

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MG. ASTETE DURAND, Manuel Fernando

GRADO ACADÉMICO: MAGISTER

13 de Junio del 2019

DNI: 18137985



MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO DE LA TESIS: "CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO VIRGEN DE FÁTIMA - HUARAZ, 2019".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: FICHA DE HALLAZGO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

I. DATOS DE LA INVESTIGACIÓN	
OBJETIVO	Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.
TIPO DE DOCUMENTO	
FECHA DE RECOPIACIÓN	
II. DATOS DE LA EMPRESA	
RAZÓN SOCIAL	
RUC	
DIRECCIÓN	
CONDICIÓN	
III. RESULTADO	

ARTÍCULO 176° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO: CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES Y COMUNICACIONES.		
MESES	Inciso 1: Presenta las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria, dentro de los plazos establecidos.	
	CUMPLE	NO CUMPLE
2018		
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		
JUNIO		
JULIO		
AGOSTO		
SEPTIEMBRE		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		
2019		
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Ficha de hallazgo del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y determinar las infracciones y sanciones tributarias de un comerciante del Mercado Virgen de Fátima - Huaraz, 2019.

DIRIGIDO A: MG. ASTETE DURAND, Manuel Fernando

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: MG. ASTETE DURAND, Manuel Fernando

GRADO ACADÉMICO: MAGISTER

13
..... de Junio del 2019


 DNI: 1813785

ANEXO N° 11:

**INFORMACIÓN DEL JURADO EVALUADOR N° 01 DEL INSTRUMENTO DE
RECOLECCIÓN DE DATOS (HOJA DE VIDA)**

HOJA DE VIDA N° 1
DATOS PERSONALES:
1. Apellidos: Moore Torres
2. Nombres: Rosa Karol
3. N° de DNI: 31680729
4. Teléfono: 043-427084
5. Dirección actual: Av. Fitzcarrald N° 282 / Huaraz
6. Correo electrónico: karolmooretorres@hotmail.com
FORMACIÓN ACADÉMICA PROFESIONAL:
Grados:
- Doctora en Ciencias de la Empresa
Títulos:
- Licenciada en Administración
EXPERIENCIA PROFESIONAL
1. FCL TRANSPORT CARGO S.A.C.
2. EMPRESA EXPORTADORA DE FLORES “FLOR ANCASH S.R.L.”
3. C Dirección Regional de Transportes, Comunicaciones, Vivienda y Construcción CTAR-ANCASH
4. Empresa de Servicios Educativos “Albert Einstein”-“Academia ENCINAS” S.R.LTDA.

**INFORMACIÓN DEL JURADO EVALUADOR N° 02 DEL INSTRUMENTO DE
RECOLECCIÓN DE DATOS (HOJA DE VIDA)**

HOJA DE VIDA N° 2
DATOS PERSONALES:
1. Apellidos: Salazar Quispe
2. Nombres: Víctor Abel
3. N° de DNI: 18039498
4. Teléfono: 998550692 / 044 223616
5. Dirección actual: Ciro Alegría 563 Urb. Las Quintanas Trujillo, La Libertad
6. Correo electrónico: asq_sh@hotmail.com
FORMACIÓN ACADÉMICA PROFESIONAL:
Grados:
- Bachiller de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Trujillo
- Maestría en Administración de Negocios – Universidad Nacional de Trujillo
Títulos:
- Contador Público - Universidad Nacional de Trujillo
EXPERIENCIA PROFESIONAL
1. Universidad Cesar Vallejo - Docente Universitario (desde el 2013 a la fecha)
2. Universidad Peruana Unión - Docente Universitario (desde el 2011 a la fecha)
3. Asesor Financiero, Contable y Tributario (desde 1988 a la fecha)
4. Responsable Administrativo del PRONAFCAP en la Universidad Nacional de Trujillo desde el año 2010 a la fecha.
5. Ponente y conferencista en eventos académicos y congresos de la profesión contable
6. Asesor de Tesis y Proyecto de Tesis de Nivel Universitario (desde el 2013 a la fecha)

**INFORMACIÓN DEL JURADO EVALUADOR N° 03 DEL INSTRUMENTO DE
RECOLECCIÓN DE DATOS (HOJA DE VIDA)**

HOJA DE VIDA N° 3
DATOS PERSONALES:
1. Apellidos: Astete Durand
2. Nombres: Manuel Fernando
3. N° de DNI: 18137985
4. Teléfono: 948440237
5. Dirección actual: Urb. Cobicorti M3 U Lt.9. Trujillo
6. Correo electrónico: auditor_consultor@hotmail.com
FORMACIÓN ACADÉMICA PROFESIONAL:
Grados:
- Magíster en Contabilidad
Títulos:
- Contador Público - Universidad Nacional de Trujillo
EXPERIENCIA PROFESIONAL
1. Contador general de la empresa Constructora Vianca S.A.C.
2. Contador General de Agroindustrias Carrión E.I.R.L.
3. Contador General de Confecciones Miluska E.I.R.L.
4. Contador General de Impresiones Maquinita S.A.C.
5. Docente en la Universidad César Vallejo
6. Docente en la Universidad Señor de Sipán
7. Docente en la Universidad Privada del Norte

ANEXO N° 12:

FICHA RUC DEL COMERCIANTE



FICHA RUC : 10316377764
GUERRERO ROSALES VIDAL RUBEN

Número de Transacción : 42455993

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: GUERRERO ROSALES VIDAL RUBEN
Tipo de Contribuyente	: 02-PERSONA NATURAL CON NEGOCIO
Fecha de Inscripción	: 02/09/2011
Fecha de Inicio de Actividades	: 02/09/2011
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0233 - O.Z.HUARAZ-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4771 - VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR, CALZADO Y ARTICULOS DE CUERO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 43 - 425419
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 43 - 949059070
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: alexisyjordan.25@gmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 4771 - VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR, CALZADO Y ARTICULOS DE CUERO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	: ANCASH
Provincia	: HUARAZ
Distrito	: HUARAZ
Tipo y Nombre Zona	: ---- SECCION DE FRUTAS
Tipo y Nombre Vía	: ---- PUESTO
Nro	: REF
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: PUESTO N° FR-7-1 INT. MERCADO CENTRAL
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Persona Natural

Documento de Identidad	: DNI 31637776
Cond. Domiciliado	: DOMICILIADO
Fecha de Nacimiento o Inicio Sucesión	: 19/04/1964
Sexo	: Masculino
Nacionalidad	: PERUANA
País de procedencia	: -